

ПАО «Русская Аквакультура»

Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2022 года

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-3
НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	4
НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	6-7
НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9-24

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА**

Руководство Группы несет ответственность за подготовку неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, отражающей финансовое положение ПАО «Русская Аквакультура» («Компания») и его дочерних предприятий (вместе – «Группа»), по состоянию на 30 июня 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»).

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

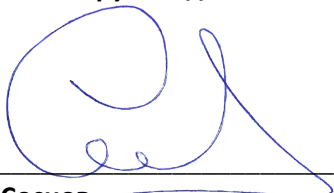
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы и обеспечить соответствие данной неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия Группы;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

От имени руководства Группы настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, была утверждена к публикации 29 августа 2022 года:

От имени руководства



И. Соснов
Генеральный директор



А. Баранов
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров Публичного Акционерного Общества «Русская
Аквакультура»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «Русская Аквакультура» и его дочерних предприятий (вместе – «Группа») по состоянию на 30 июня 2022 года, и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Метелкин Егор Александрович,
Руководитель задания

АО ДРТ
(ОПНЗ № 12006020384)

29 августа 2022 года

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Приме- чание	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	9,430,451	8,771,811
Активы в форме права пользования		288,163	192,813
Гудвил		519,509	519,509
Денежные средства, ограниченные в использовании		19,893	32,037
Авансы, выданные поставщикам основных средств		354,303	303,143
Нематериальные активы		14,851	19,805
Прочие внеоборотные активы		20,772	20,871
Отложенные налоговые активы		13,493	8,716
		10,661,435	9,868,705
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	3,084,871	1,657,072
Биологические активы	9	15,660,354	14,720,405
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1,495,450	1,625,037
НДС к возмещению		63,736	49,680
Авансы, выданные поставщикам	11	2,014,367	587,451
Краткосрочные финансовые вложения		22,496	43,790
Предоплата по налогу на прибыль		52,173	36,312
Денежные средства и их эквиваленты	7	2,676,137	298,730
		25,069,584	19,018,477
Итого активы		35,731,019	28,887,182
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	8,787,665	8,787,665
Эмиссионный доход		14,866	14,866
Добавочный капитал	21	605,467	264,214
Собственные выкупленные акции	21	(632,453)	(567,636)
Трансляционная разница		(532,793)	113,975
Нераспределенная прибыль		17,682,176	10,094,154
		25,924,928	18,707,238
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	5,821,615	4,776,944
Долгосрочные арендные обязательства		171,893	101,821
Отложенные налоговые обязательства		70,114	118,889
		6,063,622	4,997,654
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	12	1,743,423	3,529,187
Краткосрочные арендные обязательства		48,746	29,891
Торговая кредиторская задолженность		153,768	520,892
Прочая кредиторская задолженность		259,041	219,436
Задолженность по выплате дивидендов	21	692,533	-
Авансы, полученные от покупателей		40,395	98,245
Налог на прибыль к уплате		29,465	11,868
НДС и прочие налоги к уплате		775,098	772,771
		3,742,469	5,182,290
Итого обязательства		9,806,091	10,179,944
Итого капитал и обязательства		35,731,019	28,887,182

И. Соснов

Генеральный директор


А. Баранов


Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Приме- чание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022 года	2021 года
Выручка	13	14,311,107	6,717,783
Себестоимость реализации	14	(5,537,084)	(4,090,732)
Валовая прибыль до переоценки биологических активов		8,774,023	2,627,051
Прибыль от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции)	8	142,948	10,632
Прибыль от переоценки биологических активов	9	1,454,975	281,467
Валовая прибыль после переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции		10,371,946	2,919,150
Коммерческие расходы	15	(349,928)	(161,928)
Управленческие расходы	16	(529,583)	(244,744)
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам	10	(357,589)	(164)
Прочие операционные доходы	17	111,341	180,552
Прочие операционные расходы	17	(191,119)	(376,460)
Процентные доходы		29,021	23,164
Процентные расходы, нетто		(477,965)	(271,018)
Убыток от курсовых разниц		(314,438)	(25,081)
Прибыль до налога на прибыль		8,291,686	2,043,471
Расход по налогу на прибыль	18	(11,131)	(82,196)
Чистая прибыль за период		8,280,555	1,961,275
Прочий совокупный убыток за период			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Изменение трансляционной разницы от пересчета иностранных дочерних компаний в валюту представления		(646,768)	(73,132)
Итого совокупный доход за период		7,633,787	1,888,143
Базовая и разводненная прибыль на акцию (российских рублей)	22	96.22	22.86


И. Соснов
 Генеральный директор


А. Баранов
 Заместитель генерального директора
 по экономике и финансам

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»


**НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

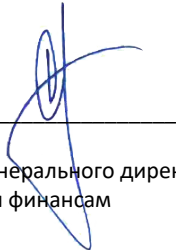
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налога на прибыль	8,291,686	2,043,471
Корректировки для приведения прибыли до налога на прибыль к операционной прибыли до изменений в оборотном капитале:		
Амортизация основных средств (Прим. 14, 16, 17)	429,514	364,833
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 14, 16)	16,589	19,466
Амортизация нематериальных активов (Прим. 16)	5,536	3,430
Процентные доходы	(29,021)	(23,164)
Процентные расходы, нетто	477,965	271,018
Убыток от курсовых разниц	314,438	25,081
Убыток от выбытия основных средств	137	22,686
Недостачи по результатам инвентаризации и списание биологических активов в результате гибели рыбы (Прим. 17)	70,279	153,618
(Доход)/убыток от выбытия прочих активов (включая списание и недостачи товарно-материальных запасов)	(20,906)	8,988
Изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам	357,589	164
Изменение резерва под обесценение авансов выданных	(1,933)	6,086
Выплаты на основе долевых инструментов (Прим. 21)	325,094	5,460
Прибыль от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции)	(142,948)	(10,632)
Прибыль от переоценки биологических активов	(1,454,975)	(281,467)
Прочие неденежные корректировки	36,707	(1,800)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	8,675,751	2,607,238
Изменения оборотного капитала:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(1,334,432)	(358,351)
Уменьшение биологических активов	309,139	207,019
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(262,873)	(61,836)
Увеличение НДС к возмещению	(16,296)	(279,184)
Увеличение авансов, выданных поставщикам	(1,424,615)	(148,072)
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности	(411,400)	144,139
Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности, включая НДС к уплате	43,426	(13,901)
Уменьшение авансов, полученных от покупателей	(57,851)	(47,231)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по прочим налогам к уплате	2,327	(82,677)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	5,523,176	1,967,144
Налог на прибыль уплаченный	(24,435)	(37,703)
Проценты полученные	24,100	18,921
Субсидии полученные	-	3,065
Проценты уплаченные	(486,586)	(184,732)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	5,036,255	1,766,695
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(1,678,875)	(1,914,695)
Поступления от выбытия основных средств	-	5,278
Приобретение нематериальных активов	(582)	(3,483)
Поступления от возврата займов выданных	23,444	-
Займы выданные	(7,400)	(3,817)
Приобретение дочерних компаний	-	(315,086)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1,663,413)	(2,231,803)

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Приобретение собственных акций	(79,876)	(116,392)
Поступления от реализации собственных акций	31,219	286,047
Поступления от кредитов и займов	4,219,279	6,191,737
Погашение кредитов и займов	(4,903,524)	(3,790,853)
Выплаты акционерам	-	(12,045)
Дивиденды выплаченные владельцам 60% долей в ООО «Мурманрыбпром» и ООО «Три Ручья» до момента приобретения Группой	-	(58,464)
Погашение арендных обязательств	(23,010)	(31,582)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(755,912)	2,468,448
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	2,616,930	2,003,340
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(239,523)	(38,403)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	298,730	627,884
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2,676,137	2,592,821



И. Соснов
Генеральный директор

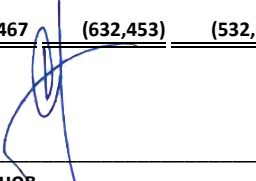

А. Баранов
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Собственные выкупленные акции	Трансляционная разница	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 1 января 2021 года	8,787,665	14,866	-	(463,123)	188,232	3,258,377	11,786,017
Итого чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	1,961,275	1,961,275
Изменение трансляционной разницы	-	-	-	-	(73,132)	-	(73,132)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	(73,132)	1,961,275	1,888,143
Распределение денежных средств акционерам	-	-	-	-	-	(12,045)	(12,045)
Эффект изменения учетной политики (Прим. 2)	-	-	112,695	-	-	(112,695)	-
Приобретение собственных выкупленных акций (Прим. 21)	-	-	-	(116,392)	-	-	(116,392)
Реализация собственных выкупленных акций (Прим. 21)	-	-	69,799	209,666	-	-	279,465
Выплаты на основе долевых инструментов (Прим. 21)	-	-	3,420	4,680	-	-	8,100
Начисление дивидендов (Прим. 21)	-	-	-	-	-	(777,152)	(777,152)
Начисление дивидендов владельцам 60% долей в ООО «Мурманрыбпром» и ООО «Три Ручья» до момента приобретения Группой	-	-	-	-	-	(58,464)	(58,464)
Баланс на 30 июня 2021 года	8,787,665	14,866	185,914	(365,169)	115,100	4,259,296	12,997,672
Баланс на 1 января 2022 года	8,787,665	14,866	264,214	(567,636)	113,975	10,094,154	18,707,238
Итого чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	8,280,555	8,280,555
Изменение трансляционной разницы	-	-	-	-	(646,768)	-	(646,768)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	(646,768)	8,280,555	7,633,787
Приобретение собственных выкупленных акций (Прим. 21)	-	-	-	(79,876)	-	-	(79,876)
Реализация собственных выкупленных акций (Прим. 21)	-	-	16,159	15,059	-	-	31,218
Выплаты на основе долевых инструментов (Прим. 21)	-	-	325,094	-	-	-	325,094
Начисление дивидендов (Прим. 21)	-	-	-	-	-	(692,533)	(692,533)
Баланс на 30 июня 2022 года	8,787,665	14,866	605,467	(632,453)	(532,793)	17,682,176	25,924,928


И. Соснов
Генеральный директор


А. Баранов
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена Публичным акционерным обществом («ПАО») «Русская Аквакультура». Основные виды деятельности ПАО «Русская Аквакультура» («Компания») и его дочерних предприятий (вместе – «Группа») включают разведение рыбы и оптовую продажу рыбы и икры.

Предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации, за исключением Oyralaks AS («Ойралакс АС»), Villa Smolt AS («Вилла Смолт АС»), Oldenselskapene AS («Олденсэлскапене АС»), Olden Oppdrettsanlegg AS («Олден Оппдреттсанlegg АС»), Setran Settefisk AS («Сетран Сеттэфиск АС»), которые зарегистрированы и находятся в Норвегии.

Компания зарегистрирована по адресу: 121353, г. Москва, ул. Беловежская, д. 4. Адрес центрального офиса Компании: г. Москва, ул. Беловежская, д. 4, бизнес-центр «Западные ворота».

По состоянию на 30 июня 2022 года ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свиныин и партнеры» (компания, зарегистрированная на территории Российской Федерации), и Максим Воробьев (гражданин Российской Федерации) являлись прямыми акционерами Группы, владея 24.99% и 47.71% акций соответственно (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 24.99% и 47.71% акций соответственно). На 30 июня 2022 года 25.23% акций принадлежали прочим акционерам, 2.07% были выкуплены Группой (на 31 декабря 2021 года – 23.34% и 1.97% акций соответственно). Таким образом, у Группы нет единого контролирующего акционера.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, была утверждена Советом Директоров 29 августа 2022 года.

В таблице ниже представлены основные виды деятельности предприятий Группы, а также доля собственности и процент голосующих акций по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года:

Наименование	Основной вид деятельности	Доля собственности или процент голосующих акций, %	
		30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
ПАО «Русская Аквакультура»	Холдинговая/ управляющая компания	неприменимо	неприменимо
ООО «Аквакультура»	Не ведет деятельности	100	100
ООО «Русское море – Аквакультура»	Рыборазведение	100	100
Oyralaks AS	Управляющая компания	100	100
Villa Smolt AS	Рыборазведение	100	100
Oldenselskapene AS	Управляющая компания	100	100
Olden Oppdrettsanlegg AS	Рыборазведение	100	100
Setran Settefisk AS	Рыборазведение	100	100
ООО «Мурманрыбпром»	Переработка	100	100
ООО «Три ручья»	Аренда	100	100
ООО НПК «Марикультура-Мурманск»	Аренда	100	100
ООО «Гольфстрим-Инвест»	Энергетика	100	100

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

Настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета №34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»). Годовая консолидированная финансовая отчетность ПАО «Русская Аквакультура» составляется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Соответственно, настоящая финансовая отчетность включает в себя не всю информацию и данные, требуемые к раскрытию в годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Представленные финансовые результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, не обязательно являются показательными при рассмотрении операционных результатов за весь финансовый год. Настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовленной в соответствии с МСФО.

Компания и ее дочерние предприятия ведут учетные записи в соответствии с требованиями законодательства, применяемого в Российской Федерации, за исключением Oyrakaks AS («Ойралакс АС»), Villa Smolt AS («Вилла Смолт АС»), Oldenselskapene AS («Олденсэлскапене АС»), Olden Oppdrettsanlegg AS («Олден Оппдреттсанлепп АС»), Setran Settefisk AS («Сетран Сеттэфиск АС»), которые ведут учетные записи в соответствии с требованиями законодательства Норвегии. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе указанных учетных записей, которые были скорректированы и реклассифицированы для их представления в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства использования оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы. Данные оценки основаны на информации, имевшейся на дату составления финансовой отчетности. Фактические результаты могут существенно отличаться от таких оценок.

Настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, если не указано иное, представлена в национальной валюте Российской Федерации (российских рублях), являющейся функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, зарегистрированных в Российской Федерации. Функциональной валютой дочерних предприятий, зарегистрированных в Норвегии, является норвежская крона.

При составлении консолидированной финансовой отчетности Группы операции, балансы и денежные потоки дочерних предприятий, зарегистрированных в Норвегии, переводятся в валюту представления. Все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

Основные принципы учетной политики

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были использованы те же принципы учетной политики, представления и методы расчета, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением влияния новых и пересмотренных стандартов, описанных ниже:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства – Поступления до использования по назначению»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 года

Применение данных стандартов и поправок не оказало существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Изменения в учетной политике

Как указано в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в течение второго квартала 2021 года Группа изменила учетную политику в отношении отражения эффекта продажи собственных акций и выплаты вознаграждения сотрудникам в виде собственных акций в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете об изменениях капитала. В соответствии с пересмотренной политикой, в случае продажи акций Группа теперь отражает разницу между балансовой стоимостью проданных собственных акций и полученным вознаграждением в составе статьи «Добавочный капитал», в случае выплаты вознаграждения сотрудникам в виде собственных акций разница между балансовой стоимостью акций и их справедливой стоимостью на дату предоставления также относится в состав статьи «Добавочный Капитал». До изменения учетной политики указанные разницы отражались в составе статьи «Нераспределенная прибыль». Руководство считает, что измененная классификация лучше отражает экономическую суть данных транзакций и, следовательно, повышает качество консолидированной финансовой отчетности, предоставляя более релевантную информацию об операциях Группы.

3. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

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 привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, волатильности российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Предприятия Группы продолжили работу после вышеупомянутых событий без существенного негативного влияния на операционную деятельность, тем не менее значительное повышение ключевой ставки Центрального Банка России и волатильность российского рубля в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, привели к увеличению процентных расходов и значительному убытку от курсовых разниц. Руководство Группы ввело ряд мер для обеспечения непрерывности деятельности, включая расширение списка поставщиков корма и прочих запасов, увеличение объемов резервных запасов и увеличение объемов авансирования поставщиков, что привело к дополнительным инвестициям в оборотный капитал. Руководство Группы считает, что предпринимает надлежащие действия для поддержания финансовой стабильности Группы в текущих условиях. Однако по-прежнему сохраняется неопределенность в отношении этих событий, а также их возможного влияния на будущие результаты деятельности Группы.

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, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали существенное влияние на мировые финансовые рынки. Предприятия Группы продолжили работу во время пандемии, в то время как менеджмент предпринял ряд мер по обеспечению бесперебойной работы производства и безопасности сотрудников и продукции. Данные меры, среди прочего, включали в себя усиленный контроль за гигиеной и дезинфекцией и ограничение доступа на производственные площадки. Все эти меры предосторожности, а также другие шаги, предпринятые руководством, позволили Группе избежать серьезных сбоев в работе. В дальнейшем значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени будет зависеть от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

4. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ОПЕРАЦИЙ

Объемы и цены продаж Группы зависят, в основном, от ее производственных возможностей, здоровья, стадии цикла выращивания и качества рыбы, конкуренции на рынке и сезонности продаж, которая, при условии сохранения стандартных рыночных условий, характеризуется снижением показателей цен продажи и маржинальности в течение первого полугодия (относительного конца предыдущего года) и последующим ростом в течение второго полугодия с достижением максимальных уровней цен продажи и маржинальности в последние месяцы года.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

5. ОПЕРАЦИИ И ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают акционеров, ключевой управленческий персонал и прочие связанные стороны.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключала сделки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и за аналогичный период, закончившийся 30 июня 2021 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 30 июня 2022 года, раскрывается ниже. У Группы отсутствовали остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Остатки по расчетам со связанными сторонами:

Описание	Задолженность по выплате дивидендов
30 июня 2022 года Акционеры Группы	692,533
31 декабря 2021 года Акционеры Группы	-

Операции со связанными сторонами:

Описание	Вид отношений	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022 года	2021 года
Управленческие расходы	Вознаграждения членам Совета Директоров	18,632	10,989
Распределение денежных средств акционерам (в составе капитала)	Выплаты акционерам	-	12,045
Начисление дивидендов	Выплаты акционерам	692,533	777,152
Начисление дивидендов владельцам 60% долей в ООО «Мурманрыбпром» и ООО «Три Ручья» до момента приобретения Группой	Выплаты акционерам	-	58,464

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 30 июня 2022 года в состав ключевого управленческого персонала входило 12 человек (на 31 декабря 2021 года: 12 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу была представлена краткосрочными выплатами (ежемесячный оклад и премии) в размере 103,243 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (91,271 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года), и вознаграждением в виде реализации акций Компании по льготной цене в размере 256,608 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (5,460 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года).

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа приобрела основные средства на сумму 1,581,979 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: на 1,813,858), приобретения состояли, в основном, из оборудования садковых комплексов и морских судов.

Сумма начисленной амортизации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, составила 539,356 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 394,326).

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Денежные средства в валюте на расчетных счетах:	984,447	118,075
- Норвежская крона	631,819	105,379
- Евро	257,294	12,537
- Доллар США	6,952	159
- Китайский юань	88,382	-
Денежные средства в рублях на расчетных счетах и в кассе	1,630,405	130,687
Денежные средства на брокерском счете	61,285	49,968
	<u>2,676,137</u>	<u>298,730</u>

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, кроме депозитных, проценты не начисляются.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Сырье и материалы	2,739,342	1,527,305
Готовая продукция	345,529	129,767
	<u>3,084,871</u>	<u>1,657,072</u>

По состоянию на 30 июня 2022 года готовая продукция включает в себя прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на сумму 199,164 (на 31 декабря 2021 года: 56,216).

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)**

9. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

Биологические активы на 30 июня 2022 года состояли из 17,675 тонн живой рыбы (28,871 тонн на 31 декабря 2021 года) и 1,853 тонн малька (867 тонн на 31 декабря 2021 года).

Справедливая стоимость биологических активов была рассчитана на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года на основе следующих основных допущений:

Категория	Методика оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Значение на 30 июня 2022 года	Значение на 31 декабря 2021 года
Малек лосося и морской форели весом до 1,000 грамм и озёрной форели до 700 грамм	Фактические затраты	н/п	н/п	н/п
Лосось и морская форель весом от 1,000 до 4,000 грамм	Фактические затраты, скорректированные на	Ожидаемая маржинальность, приравненная к средней маржинальности за последний месяц отчетного периода	67%	44%
	• пропорциональную ожидаемую маржинальность;	Коэффициент ожидаемых потерь;	5%	10%
	• коэффициент потрошения	Коэффициент потрошения	15%	15%
Озёрная форель весом от 700 до 1,700 грамм	Фактические затраты, скорректированные на	Ожидаемая маржинальность, приравненная к средней маржинальности за последний месяц отчетного периода	24%	40%
	• пропорциональную ожидаемую маржинальность;	Коэффициент ожидаемых потерь;	11%	16%
	• коэффициент потрошения	Коэффициент потрошения	15%	15%
Лосось и морская форель весом более 4,000 грамм	Цена реализации за минусом расходов на и продажу, скорректированная на коэффициент потрошения	Средняя цена реализации 1 кг. за последний месяц отчетного периода за минусом расходов на потрошение и упаковку	1,149	662
		Коэффициент потрошения	15%	15%
Озёрная форель весом более 1,700 грамм	Цена реализации за минусом расходов на и продажу, скорректированная на коэффициент потрошения	Средняя цена реализации 1 кг. за последний месяц отчетного периода за минусом расходов на потрошение и упаковку	587	523
		Коэффициент потрошения	15%	15%

Для определения справедливой стоимости биологических активов был использован Уровень 3 классификации оценки в соответствии с МСФО.

Структура биомассы по видам биологических активов и соответствующая справедливая стоимость по состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлена ниже.

Структура биологических активов	На 30 июня 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
	Биологические активы (тонны)	Итого стоимость	Биологические активы (тонны)	Итого стоимость
Малек/лосось/морская форель/прочее с весом < 1,000 гр / озёрная форель с весом < 700 гр	1,853	2,254,554	867	719,973
Лосось/морская форель с весом 1,000-4,000 гр/ озёрная форель с весом 700 1,700 гр	14,488	10,348,380	11,736	4,760,580
Лосось/морская форель с весом > 4,000 гр/ озёрная форель с весом > 1,700 гр	3,187	3,057,420	17,135	9,239,852
	19,528	15,660,354	29,738	14,720,405

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

Расшифровка чистого изменения справедливой стоимости биологических активов представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
Корректировка до справедливой стоимости на начало периода (биологических активов, переведённых в запасы и проданных впоследствии или учитываемых по корректировке до справедливой стоимости по справедливой стоимости на конец периода)	(6,319,872)	(3,150,325)
Корректировка до справедливой стоимости на конец периода (биологических активов)	7,774,847	3,431,792
	1,454,975	281,467

По состоянию на 30 июня 2022 года общая сумма будущих обязательств по договорам покупки биологических активов (малька и смолта) составляла 726,293 (на 31 декабря 2021 года – 1,166,561).

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года биологические активы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	1,728,083	1,502,356
Прочая дебиторская задолженность	48,587	20,173
Задолженность по процентам	10,611	5,690
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(359,168)	(1,643)
Итого финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	1,428,113	1,526,576
Расчеты с таможенными органами	40,568	98,459
Переплата по прочим налогам и обязательным взносам	26,769	2
Итого нефинансовые активы	67,337	98,461
	1,495,450	1,625,037

Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются. Как правило, торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 30 дней.

Увеличение резерва по ожидаемым кредитным убыткам связано с резервированием всей суммы дебиторской задолженности по одному из контрагентов Группы в связи с существенной просрочкой ее погашения.

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы под поставку корма и малька	1,827,001	468,398
Прочие авансы выданные	190,214	105,960
Авансы под участие в тендерах	-	18,000
За вычетом резерва под обесценение авансов выданных	(2,848)	(4,907)
	2,014,367	587,451

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	7,464,751	8,206,406
Проценты начисленные	<u>100,287</u>	<u>99,725</u>
	<u>7,565,038</u>	<u>8,306,131</u>

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы были деноминированы в российских рублях (Облигации, Банк А, Банк Д, Банк Е, Банк Ф, Банк Г, Банк Ш, Банк И) и норвежских кронах (Банк Б и Банк С) и представлены следующим образом:

Банк	Срок погашения 30 июня 2022 года	Лимит кредитной линии	30 июня 2022 года		31 декабря 2021 года	
			Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Облигации	Март 2024 август 2023-	н/п	2,999,500	-	2,997,120	-
Банк А	июнь 2024	5,500,000	1,812,105	-	900,051	333,333
Банк Б	сентябрь 2022- октябрь 2025	70,408	46,417	23,991	94,367	38,758
Банк С	сентябрь 2022- март 2025	26,786	17,046	9,740	35,406	15,736
Банк Д	сентябрь 2022 - апрель 2023	244,185	-	244,185	-	241,635
Банк Е	Октябрь 2022- декабрь 2024	500,000	196,547	131,031	-	-
Банк Ф	ноябрь 2022 - декабрь 2022	1,100,000	-	1,100,000	-	1,100,000
Банк Г	сентябрь 2023- сентябрь 2025	750,000	750,000	-	750,000	-
Банк Ш	февраль 2023	700,000	-	-	-	700,000
Банк И	октябрь 2022	1,000,000	-	134,189	-	1,000,000
		<u>9,891,379</u>	<u>5,821,615</u>	<u>1,643,136</u>	<u>4,776,944</u>	<u>3,429,462</u>

По состоянию на 30 июня 2022 года кредиты с переменной ставкой процента составляли 3,073,079, кредиты с фиксированной ставкой процента составляли 4,391,671 (на 31 декабря 2021 года – 4,207,652 с переменной ставкой и 3,998,754 с фиксированной).

В марте 2021 года Группа разместила 2,999,500 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1,000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в марте 2024 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в полугодие, установлена на уровне 9.5% годовых.

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года кредитные линии, предоставленные Банком А, Банком Д, Банком Ф, Банком Г, Банком Ш, Банком И были обеспечены:

- поручительством ООО «Аквакультура»; и
- поручительством ПАО «Русская Аквакультура».

По состоянию на 30 июня 2022 года кредитные линии, предоставленные Банком С, были обеспечены обеспечительным депозитом на сумму 19,893 (31 декабря 2021 года: 32,037).

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

Эффективная средневзвешенная процентная ставка по облигациям и кредитам в рублях за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, составила 11.56%, диапазон номинальных ставок 3.35%-16.66% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 7.05%, диапазон номинальных ставок 3.0%-9.50%).

Эффективная средневзвешенная процентная ставка по облигациям и кредитам в рублях, скорректированная на эффект государственных субсидий, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, составила 11.56% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 6.97%).

Эффективная средневзвешенная процентная ставка по кредитам в норвежских кронах за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 4.72%, диапазон номинальных ставок 4.15%-5.45% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 5.09%, диапазон номинальных ставок 4.15%-4.45%).

По состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 года Группа выполнила все ограничительные условия кредитных договоров.

Изменение обязательств в результате финансовой деятельности

Таблица ниже показывает сверку обязательств Группы по финансовой деятельности, включая денежные и неденежные изменения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и 2021 года. Обязательства по финансовой деятельности – это обязательства, денежные потоки по которым были, или будущие денежные потоки будут классифицированы в консолидированной отчетности Группы в денежных потоках по финансовой деятельности.

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>Денежные потоки по финансовой деятельности</u>	<u>Неденежные изменения</u>	<u>Начисления и выплаты процентов, нетто</u>	<u>30 июня 2022 года</u>
Кредиты и займы	8,306,132	(684,245)	(57,412)	562	7,565,037
Арендные обязательства	131,712	(23,010)	111,937	-	220,639
	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>Денежные потоки по финансовой деятельности</u>	<u>Неденежные изменения</u>	<u>Начисления и выплаты процентов, нетто</u>	<u>30 июня 2021 года</u>
Кредиты и займы	6,722,373	2,400,884	(16,435)	91,625	9,198,447
Арендные обязательства	107,216	(31,582)	56,969	-	132,603

Неденежные изменения по кредитам и займам и арендным обязательствам представляют собой влияние изменения курсов валют и поступление новых и модификации имеющихся арендных договоров, соответственно.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

13. ВЫРУЧКА

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Выручка от продажи лосося	11,344,294	4,213,613
Выручка от продажи форели	2,814,511	2,402,891
Выручка от продажи красной икры	77,046	65,667
Выручка от продажи прочей продукции	75,256	35,612
	14,311,107	6,717,783

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Корма и материалы, использованные для выращивания рыбы	3,889,868	3,018,713
Производственные накладные расходы (коммунальные и прочие услуги)	815,806	369,122
Амортизация основных средств	424,092	352,165
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	399,575	344,204
Амортизация активов в форме права пользования	7,743	6,528
	5,537,084	4,090,732

15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Транспортные расходы	158,106	103,496
Вознаграждение в виде реализации акций по льготной цене (Прим. 21)	87,136	-
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	46,763	35,461
Рекламные расходы	10,835	5,344
Прочее	47,088	17,627
	349,928	161,928

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Вознаграждение в виде реализации акций по льготной цене (Прим. 21)	237,958	5,460
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	176,428	143,073
Вознаграждения членам Совета Директоров	18,632	10,989
Банковские услуги	15,379	5,428
Аудиторские и консультационные услуги	14,897	29,481
Командировочные расходы	12,050	5,081
Амортизация активов в форме права пользования	8,845	12,938
Амортизация основных средств	5,422	3,480
Налоги, кроме налога на прибыль	5,381	2,224
Амортизация нематериальных активов	2,985	2,490
Расходы на связь	2,140	3,810
Прочее	29,466	20,290
	529,583	244,744

17. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Излишки биологических активов по результатам инвентаризаций	65,690	159,898
Доходы от реализации прочих активов, нетто	20,906	3,328
Возмещение претензий	8,290	1,808
Доходы от предоставления оборудования в аренду	50	3,610
Прочее	16,405	11,908
	111,341	180,552

Прочие операционные расходы	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Списание биологических активов в результате гибели рыбы	135,969	313,516
Расходы на благотворительность	32,642	2,474
Убыток от выбытия основных средств	137	22,686
Амортизация основных средств, сданных в аренду	-	9,188
Недостачи запасов по результатам инвентаризаций и списание готовой продукции	-	8,988
Прочее	22,371	19,608
	191,119	376,460

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

18. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Текущий налог на прибыль	42,995	111,586
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	(31,864)	(29,390)
Итого расход по налогу на прибыль	11,131	82,196

Компании, находящиеся на территории России и Норвегии, которые не имеют статуса сельскохозяйственного производителя, подлежат обложению налогом на прибыль по ставке 20% и 23%, соответственно. Компании, находящиеся на территории России, которые имеют статус сельскохозяйственного производителя, освобождены от уплаты налога на прибыль с прибыли, полученной от продажи сельскохозяйственной продукции.

ООО «РМ – Аквакультура» имеет статус сельскохозяйственного производителя, что дает право на освобождение от уплаты налога на прибыль.

Расчет расхода по налогу на прибыль, отраженного в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе Группы, с использованием теоретического налога на прибыль по ставке 20% представлен ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Прибыль до налогообложения за год	8,291,686	2,043,471
Теоретический расход по налогу на прибыль	1,658,337	408,694
<i>Поправки на:</i>		
Эффект от применения других налоговых ставок по дочерним предприятиям	(1,638,025)	(342,447)
(Доходы, освобождаемые от налогообложения) / расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	(9,181)	15,949
Расход по налогу на прибыль	11,131	82,196

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера большинства финансовых инструментов, а также вследствие того, что средневзвешенная эффективная ставка по долгосрочным кредитам и займам Группы приблизительно соответствует рыночным значениям.

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

20. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для целей управления деятельность Группы не подразделяется на операционные сегменты, поскольку основные компании Группы заняты только рыборазведением.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности Группы на основании скорректированного показателя EBITDA, являющегося критерием для оценки прибыльности Группы. Этот показатель представляется главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов деятельности Группы.

Руководство Группы определяет скорректированный показатель EBITDA как сумму следующих показателей:

- Прибыль/(убыток) до налогообложения за год;
- (Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто;
- Процентные (доходы)/расходы, нетто;
- Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
- (Прибыль)/убыток от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции);
- (Прибыль)/убыток от переоценки биологических активов;
- Расход от продажи акций сотрудникам по льготным условиям.

Начиная с 1 января 2022 года, Группа изменила порядок расчета скорректированного показателя EBITDA, включив в расчет показатель прибыли/убытка от переоценки сельскохозяйственной продукции. Сравнительная информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, была соответствующим образом скорректирована для целей отражения изменений в представлении.

Сверка скорректированного показателя EBITDA к показателю прибыли до налогообложения представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Прибыль до налогообложения за период	8,291,686	2,043,471
Убыток от курсовых разниц, нетто	314,438	25,081
Процентные расходы, нетто, за вычетом процентных доходов	448,944	247,854
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	451,639	387,729
(Прибыль)/убыток от переоценки биологических активов	(1,454,975)	(281,467)
(Прибыль)/убыток от переоценки сельскохозяйственной продукции	(142,948)	(10,632)
Расход от продажи акций сотрудникам по льготным условиям	325,094	5,460
Скорректированный показатель EBITDA	8,233,878	2,417,496

Показатель скорректированной EBITDA не является стандартным расчетом в соответствии с МСФО, и не требуется для раскрытия в соответствии с МСФО. Показатель скорректированной EBITDA не должен использоваться в качестве альтернативы чистой прибыли за год, валовой прибыли за год или любого другого показателя деятельности по МСФО или альтернативы показателю чистых денежных средств, полученных от операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

21. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал Компании состоял из 87,876,649 акций.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа приобрела 153,444 акций компании ПАО «Русская Аквакультура» общей стоимостью 79,876, изменение в балансе собственных акций было отражено по статье «Собственные выкупленные акции» консолидированного отчета о движении капитала (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 392,990 акций общей стоимостью 116,392).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022, Группа заключила ряд соглашений со своими сотрудниками на продажу акций компании ПАО «Русская Аквакультура» по льготным условиям, разница между справедливой стоимостью акций на дату предоставления (рыночной ценой акции на дату сделки) и ценой их продажи сотрудникам на общую сумму 325,094 была отражена в составе статей «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе и статье «Добавочный капитал» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года. Операции по реализации акций согласно заключенным договорам состоялись в июле 2022 года.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021, Группа заключила ряд соглашений со своими сотрудниками на продажу акций компании ПАО «Русская Аквакультура» по льготным условиям, разница между справедливой стоимостью акций на дату предоставления (рыночной ценой акции на дату сделки) и ценой их продажи сотрудникам на общую сумму 5,460 была отражена в составе статьи «Управленческие расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе, разница между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и их стоимостью приобретения была отражена в составе статьи «Добавочный капитал» консолидированного отчета об изменениях в капитале по состоянию на 30 июня 2021 года в сумме 3,420.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа реализовала 60,000 акций компании ПАО «Русская Аквакультура» третьим сторонам, разница между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и их стоимостью приобретения была отражена в составе статьи «Добавочный капитал» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года в сумме 16,159 (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: реализация 916,550 акций с отражением разницы между справедливой стоимостью акций и их стоимостью в составе статьи «Добавочный капитал» консолидированного отчета об изменениях в капитале по состоянию на 30 июня 2021 года в сумме 69,799).

Дивиденды

В июне 2022 года Группа объявила дивиденды по итогам 1 квартала 2022 года в расчете 8 рублей за одну обыкновенную акцию. Общая сумма дивидендов составила 692,533 и была выплачена в июле 2022 года.

В июне 2021 года Группа объявила дивиденды по итогам 2020 года и 1 квартала 2021 года в расчете 5 рублей за одну обыкновенную акцию и 4 рубля за одну обыкновенную акцию, соответственно. Общая сумма дивидендов составила 777,152.

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к владельцам обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением выкупленных собственных акций. У Группы отсутствует разводняющий эффект потенциальных обыкновенных акций; таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Прибыль на акцию за представленные периоды рассчитана следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	86,061,526	85,803,945
Прибыль за период	8,280,555	1,961,275
Базовая и разводненная прибыль на акцию (российских рублей)	96.22	22.86

Согласно российскому законодательству распределение дивидендов может производиться только из прибыли ПАО «Русская Аквакультура», рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и выраженной в местной валюте.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2022 года общая сумма будущих обязательств по договорам купли-продажи в отношении приобретения имущества, машин и оборудования составила 123,449 (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 797,150).

Прочие условные обязательства

Значительных изменений в сравнении с 31 декабря 2021 года не произошло.

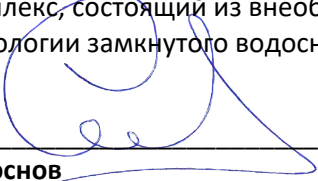
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ


В июле 2022 года Группа выплатила дивиденды по итогам 1 квартала 2022 года в сумме 692,533.

В июле-августе 2022 года Группа реализовала 791,000 акций компании ПАО «Русская Аквакультура» своим сотрудникам согласно заключенным ранее договорам на общую сумму 69,608.

8 августа 2022 года Совет директоров Группы рекомендовал Внеочередному общему собранию акционеров утвердить распределение чистой прибыли Компании по результатам первого полугодия 2022 года в форме дивидендов в размере 15 рублей за обыкновенную акцию Компании на общую сумму 1,318,150.

В июле 2022 года Группа приобрела расположенный в Калужской области имущественный комплекс, состоящий из внеоборотных активов по выращиванию лососевых пород рыб по технологии замкнутого водоснабжения. Стоимость приобретения составила 350,943.


И. Соснов
Генеральный директор


А. Баранов
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам