

ПАО «Русская Аквакультура»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Консолидированный отчет об изменениях капитала	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-56

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Русская Аквакультура» («Компания») и его дочерних предприятий (вместе – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

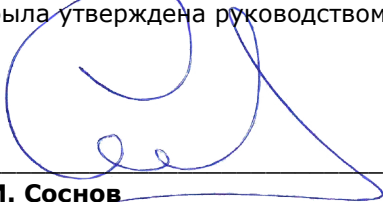
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

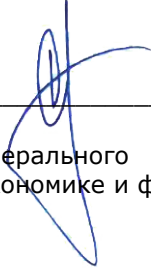
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета тех стран, в которых предприятия Группы ведут свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством 10 апреля 2020 года:



И. Соснов
Генеральный директор



А. Баранов
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету Директоров и Акционерам ПАО «Русская Аквакультура»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Русская Аквакультура» («Компания») и ее дочерних предприятий (вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка биологических активов

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость биологических активов, представленных запасами лосося и форели, составила 6,840,305 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 6,050,823 тыс. руб.).

Биологические активы учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Мы считаем оценку справедливой стоимости биологических активов ключевым вопросом нашего аудита в связи с тем, что методы оценки с использованием моделей требуют применения субъективных допущений и значительных суждений со стороны руководства в отношении, в частности, коэффициентов ожидаемой смертности, примененных к массе живой рыбы, коэффициентов маржинальности продаж и прочих ненаблюдаемых исходных данных моделей.

Более подробная информация представлена в Примечании 2.25 «Биологические активы и сельскохозяйственная продукция», Примечании 4 «Существенные допущения, используемые в бухгалтерском учете, и основные источники неопределенности оценочных значений» и Примечании 9 «Биологические активы» к консолидированной финансовой отчетности.

Мы получили понимание контрольных процедур, связанных с оценкой справедливой стоимости биологических активов, в частности, контрольных процедур за корректностью модели и используемых в модели допущений.

Наши аудиторские процедуры включали критический анализ основных предпосылок и допущений, использованных в моделях оценки справедливой стоимости биологических активов.

Допущения, к которым модели оценки были наиболее чувствительны и которые с большей степенью вероятности могли привести к существенным ошибкам в оценке, включали следующие:

- коэффициенты маржинальности продажи озёрной форели весом 700-1,700 граммов и морской форели и лосося весом 1,000-4,000 граммов;
- коэффициент ожидаемой смертности озёрной форели весом 700-1,700 граммов и морской форели и лосося весом 1,000-4,000 граммов.

Мы проанализировали обоснованность допущений, использованных руководством в моделях оценки, сравнили их с данными за прошлые периоды и определили, находятся ли допущения в пределах разумного диапазона значений. Мы провели сравнительный анализ текущих показателей деятельности до даты выпуска аудиторского заключения с данными, использованными для оценки, чтобы убедиться, что допущения, использованные в моделях, не противоречат фактическим данным.

Мы проверили модели оценки на предмет их арифметической точности, а также выполнили аудиторские процедуры в отношении проведенных руководством расчетов показателей чувствительности.

Мы провели проверку полноты и достоверности раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности, в частности, в отношении информации по основным ненаблюдаемым исходным данным, а также по анализу чувствительности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

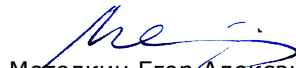
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- Получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- Делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- Проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации компаний или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


Метелкин Егор Александрович,
руководитель задания

10 апреля 2020 года



Компания: ПАО «Русская Аквакультура»

Свидетельство о государственной регистрации
78 № 006024638, выдано 10.12.2007 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1079847122232

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
№7157746005080, выдано 24.03.2015 г.
Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46
по г. Москва.

Место нахождения: 121353, Россия, Москва,
ул. Беловежская, д. 4.

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации
№ 018.482, выдано Московской регистрационной палатой
30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77
№ 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной
Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

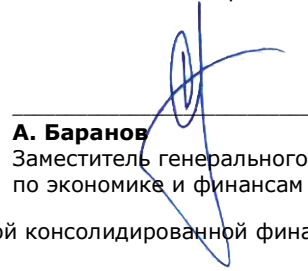
ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Примечание	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	4,783,866	3,064,930
Активы в форме права пользования	17	122,256	-
Гудвил		32,633	32,633
Денежные средства, ограниченные в использовании	13	26,437	450,000
Инвестиции в ассоциированные компании	7	158,157	124,649
Долгосрочные финансовые вложения		20,080	-
Авансы, выданные поставщикам основных средств	6	377,822	119,230
Нематериальные активы		16,412	16,422
Прочие внеоборотные активы		29,786	-
Отложенные налоговые активы	25	8,362	8,828
		5,575,811	3,816,692
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	620,943	377,797
Биологические активы	9	6,840,305	6,050,823
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	10	632,101	345,282
НДС к возмещению		37,839	22,796
Авансы, выданные поставщикам, нетто	11	232,672	226,156
Краткосрочные финансовые вложения		300	258
Предоплата по налогу на прибыль		10,588	8,260
Денежные средства и их эквиваленты	12	84,981	104,702
		8,459,729	7,136,074
Итого активы		14,035,540	10,952,766
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	26	8,787,665	8,787,665
Эмиссионный доход	26	14,866	791,232
Собственные выкупленные акции	26	(227,679)	(81,397)
Трансляционная разница		(37,599)	40,056
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		527,408	(3,534,702)
		9,064,661	6,002,854
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	25	74,727	51,029
Долгосрочные арендные обязательства		64,871	-
Долгосрочные кредиты и займы	15	1,933,576	3,618,001
		2,073,174	3,669,030
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	16	2,190,389	684,167
Краткосрочные арендные обязательства		19,117	-
Торговая кредиторская задолженность	14	255,294	279,787
Прочая кредиторская задолженность		126,727	89,840
Авансы, полученные от покупателей		70,170	35,709
НДС и прочие налоги к уплате	18	236,008	191,379
		2,897,705	1,280,882
Итого обязательства		4,970,879	4,949,912
Итого капитал и обязательства		14,035,540	10,952,766

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством 10 апреля 2020 года:


И. Соснов
Генеральный директор


А. Баранов
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

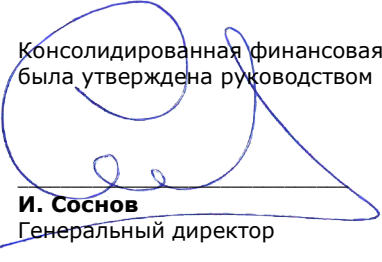
Примечания на стр. 12-56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

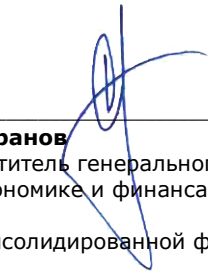
ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка	19	8,798,302	3,211,572
Себестоимость	20	(6,639,694)	(2,202,543)
Валовая прибыль до переоценки биологических активов		2,158,608	1,009,029
Прибыль от переоценки готовой продукции	8	18,572	23,981
Прибыль от переоценки биологических активов	9	2,580,239	2,015,298
Валовая прибыль		4,757,419	3,048,308
Коммерческие (расходы)/доходы	21	(70,442)	14,528
Управленческие расходы	22	(599,237)	(565,821)
Прибыль от участия в ассоциированных компаниях	7	50,313	8,403
Прочие операционные доходы	23	38,324	101,633
Прочие операционные расходы	24	(589,733)	(70,290)
Процентные доходы		30,456	29,411
Процентные расходы	16	(285,928)	(247,862)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		(46,598)	361
Прибыль до налога на прибыль		3,284,574	2,318,671
Расход по налогу на прибыль	25	(26,595)	(27,731)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		3,257,979	2,290,940
Прочий совокупный доход и прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		(77,655)	40,321
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		3,180,324	2,331,261
Базовая и разводненная прибыль на акцию (российских рублей)	27	37.38	26.44

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством 10 апреля 2020 года:


И. Соснов
Генеральный директор


А. Баранов
Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Примечания на стр. 12-56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года*
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налога на прибыль	3,284,574	2,318,671
Корректировки для приведения показателя прибыли до налога на прибыль к показателю полученных денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств (Примечания 20, 22, 24)	418,070	163,385
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 17)	13,908	-
Амортизация нематериальных активов (Примечание 20, 22)	3,056	1,381
Процентные доходы	(30,456)	(29,410)
Процентные расходы (Примечание 16)	419,239	326,296
Государственные субсидии (Примечание 16)	(133,311)	(78,434)
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц	46,598	(362)
Убыток от выбытия основных средств	2,249	320
Прибыль от участия в ассоциированных компаниях (Примечание 7)	(50,313)	(8,403)
Недостачи/(излишки) по результатам инвентаризации и списание биологических активов в результате гибели рыбы (Примечания 24)	548,531	(17,481)
Списание дебиторской задолженности непосредственно на убыток (Примечание 21)	24,812	17,178
Восстановление резерва под обесценение авансов выданных (Примечание 21)	(25,891)	(43,991)
Выплаты на основе долевых инструментов	80,189	95,121
Прибыль от переоценки готовой продукции	(18,572)	(23,981)
Реклассификация прибыли от переоценки биологических активов в составе себестоимости (Примечание 20)	1,789,883	189,708
Прибыль от переоценки биологических активов	(2,580,239)	(2,015,298)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	3,792,327	894,700
Изменения оборотного капитала:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(224,574)	(144,606)
Увеличение биологических активов	(529,897)	(2,375,136)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(323,826)	(323,075)
Увеличение НДС к возмещению	(15,044)	(15,450)
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам, нетто	(22,557)	90,538
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности	(16,710)	210,111
(Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности	(8,676)	154,514
Увеличение авансов, полученных от покупателей	34,461	34,384
Увеличение увеличения прочих налогов к уплате	44,629	12,835
Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	2,730,133	(1,461,185)
Налог на прибыль уплаченный	(4,759)	(10,770)
Проценты полученные	42,459	16,305
Субсидии полученные	133,311	78,434
Проценты уплаченные	(431,915)	(343,542)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	2,469,229	(1,720,758)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(2,532,314)	(1,268,694)
Поступления от выбытия основных средств	1,453	3,397
Приобретение нематериальных активов	(4,580)	(5,497)
Чистое выбытие денежных средств по приобретению дочерних и ассоциированных организаций	-	(116,246)
Поступления дивидендов	16,806	-
Займы выданные	(19,980)	(534)
Займы погашенные	165	275
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2,538,450)	(1,387,299)

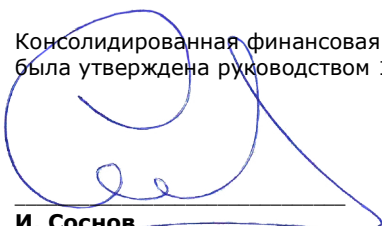
ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

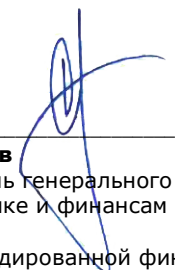
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года*
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Приобретение собственных акций	(219,122)	(19,989)
Поступления от реализации собственных акций	23,212	79,185
Выплаты акционерам	(16,500)	-
Возврат депонированных денежных средств в качестве гарантийных вкладов по долгосрочным кредитам	450,000	-
Депонирование денежных средств в качестве гарантийных вкладов по долгосрочным кредитам	(26,437)	(450,000)
Погашение арендных обязательств	(10,245)	-
Поступления от кредитов и займов	3,482,141	6,523,699
Погашение кредитов и займов	<u>(3,660,345)</u>	<u>(4,064,784)</u>
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	<u>22,704</u>	<u>2,068,111</u>
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(46,517)	(1,039,946)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	<u>26,796</u>	<u>50,538</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	<u>104,702</u>	<u>1,094,110</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	<u>84,981</u>	<u>104,702</u>

* Группа представила пересмотренную сравнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в связи с изменением представления разделов «Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале» и «Изменения в оборотном капитале»

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством 10 апреля 2020 года:


И. Соснов
Генеральный директор


А. Баранов
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Примечания на стр. 12-56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

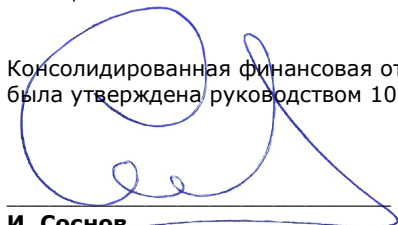
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

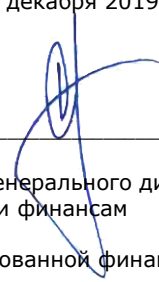
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Трансляционная разница	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого капитал/ (дефицит капитала)
Баланс на 31 декабря 2017 года	8,787,665	791,232	(199,962)	(265)	(5,864,822)	3,513,848
Итого чистая прибыль за год	-	-	-	-	2,290,941	2,290,941
Изменение трансляционной разницы	-	-	-	40,321	-	40,321
Итого совокупный доход за год	-	-	-	40,321	2,290,941	2,331,262
Приобретение собственных выкупленных акций (Примечание 26)	-	-	(16,563)	-	-	(16,563)
Реализация собственных выкупленных акций (Примечание 26)	-	-	135,128	-	39,179	174,307
Баланс на 31 декабря 2018 года	8,787,665	791,232	(81,397)	40,056	(3,534,702)	6,002,854
Итого чистая прибыль за год	-	-	-	-	3,257,979	3,257,979
Изменение трансляционной разницы	-	-	-	(77,655)	-	(77,655)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	(77,655)	3,257,979	3,180,324
Покрытие непокрытого убытка*	-	(776,366)	-	-	776,366	-
Распределение денежных средств акционерам**	-	-	-	-	(33,000)	(33,000)
Приобретение собственных выкупленных акций (Примечание 26)	-	-	(219,122)	-	-	(219,122)
Реализация собственных выкупленных акций (Примечание 26)	-	-	72,840	-	60,765	133,605
Баланс на 31 декабря 2019 года	8,787,665	14,866	(227,679)	(37,599)	527,408	9,064,661

* В соответствии с решением Совета Директоров Компании от 25 июня 2019 года часть сформированного эмиссионного дохода Компании была направлена на частичное покрытие непокрытого убытка.

** Распределение денежных средств акционерам представляет собой вознаграждение в счет предоставления Банку А акций в залог в качестве обеспечения по кредитным договорам с Банком.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством 10 апреля 2020 года:


И. Соснов
Генеральный директор


А. Баранов
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Примечания на стр. 12-56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена Публичным акционерным обществом («ПАО») «Русская Аквакультура». Основные виды деятельности ПАО «Русская Аквакультура» («Компания») и его дочерних предприятий (в дальнейшем совместно именуемых «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 Оппдреттсанлеgg АС»), которые зарегистрированы и находятся в Норвегии.

Компания зарегистрирована в соответствии с законодательством Российской Федерации в Москве. Адрес центрального офиса Компании: 121353, Россия, г. Москва, ул. Беловежская, д. 4, бизнес-центр «Западные ворота».

По состоянию на 31 декабря 2019 года ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свиньин и партнеры» (компания, зарегистрированная на территории Российской Федерации), и Максим Воробьев (гражданин Российской Федерации) являлись прямыми акционерами Группы, владея 25,00% и 48,00% акций соответственно (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 24,22% и 48,00% акций соответственно). На 31 декабря 2019 года 25.8% акций принадлежали прочим акционерам, 1.2% были выкуплены Группой (на 31 декабря 2018 года – 27,01% и 0.77% акций, соответственно). Таким образом, у Группы нет единого контролирующего акционера.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена Советом Директоров 10 апреля 2020 года.

В таблице ниже представлены основные виды деятельности предприятий Группы, а также доля собственности и процент голосующих акций по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

Наименование	Основной вид деятельности	Доля собственности или процент голосующих акций, %	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 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

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Принципы подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность ПАО «Русская Аквакультура» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Компания и ее дочерние предприятия ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.»), за исключением компаний, расположенных в Норвегии (ведут учет в норвежских кронах), и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации («РСБУ») и в Норвегии. В финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с РСБУ, были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к оценке и износу основных средств, переоценке биологических активов, резервам, учету объединения компаний по методу покупки и возникающему в результате влиянию на налог на прибыль.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»), оценки биологических активов, которые оцениваются согласно МСБУ 41 «Сельское хозяйство» («МСБУ 41»), и активов и обязательств дочерних предприятий, приобретенных и отраженных в соответствии с МСФО 3 «Объединения бизнесов» («МСФО 3»).

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости, такие как чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСБУ 2 «Запасы» («МСБУ 2») или ценность использования при оценке обесценения по МСБУ 36 «Обесценение активов» («МСБУ 36»).

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;
- Исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Если не указано иное, настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации (российских рублях), являющейся функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, за исключением компаний, расположенных в Норвегии (функциональной валютой для которых является норвежская крона).

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.2. Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная 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. Группа продолжает проводить мониторинг существующей потребности в ликвидности на постоянной основе. Руководство Группы полагает, что операционные денежные потоки и кредитоспособность Группы будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

2.3. Дочерние предприятия

Данная консолидированная отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией и ее дочерних компаний. Контроль присутствует, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски / обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочерних компаний начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыли и убытки и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерней компании распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролируемой доле.

При необходимости в отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются. Нереализованные доходы по операциям между компаниями Группы исключаются, нереализованные убытки также исключаются, если отсутствуют признаки обесценения переданного актива.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.4. Сделки по приобретению бизнеса

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу приобретения. Возмещение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, рассчитываемой как сумма справедливой стоимости на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства и активы, а также активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 19, соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого бизнеса по выплатам, основанным на акциях (ВОА), или с соглашениями Группы по ВОА, заключенными взамен соглашений приобретаемого бизнеса по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 на дату приобретения; и
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующих долей в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного возмещения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнесов не завершен на конец периода, в котором происходит объединение бизнесов, в отчетности представляются оценочные величины по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные величины корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

2.5. Гудвил

Гудвил от приобретения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС) или группами ЕГДС, которые предположительно получают выгоды синергии от объединения.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка обесценения ЕГДС, между которыми был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой ЕГДС. Если возмещаемая стоимость ЕГДС оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвила данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупной доходе. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии ЕГДС соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

2.6. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Организация считается ассоциированной, если Группа оказывает существенное влияние на его финансовую и операционную деятельность. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и операционной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля над такой деятельностью.

Группа отражает свою долю участия в ассоциированном предприятии в соответствии с методом долевого участия, при этом инвестиции в ассоциированное предприятие первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированного предприятия. В случаях, когда доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает вложения Группы в такое ассоциированное предприятие (включая любые долгосрочные вложения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в ассоциированное предприятие), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в том случае, если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени ассоциированного предприятия.

Инвестиции в ассоциированное предприятие учитываются с использованием метода долевого участия, начиная с даты, когда предприятие становится зависимым или совместным.

При необходимости балансовая стоимость инвестиции (в том числе гудвил) тестируется на предмет обесценения согласно МСБУ 36 «Обесценение активов» целиком путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из эксплуатационной ценности и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения входит в состав балансовой стоимости инвестиции. Восстановление такого убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ 36 в случаях, когда возмещаемая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается.

В операциях предприятий Группы с ассоциированным предприятием, прибыли или убытки, возникающие в результате операций с ассоциированным предприятием, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в предприятии, не принадлежащей Группе.

2.7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.8. Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Несмотря на сказанное выше, Группа может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации следующим образом:

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев (смотрите пункт (iii) ниже); и

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Группа может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия (смотрите пункт (iii) ниже).

(i) Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или дисконты), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом резервов под возможные убытки).

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными (смотрите ниже). Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующие отчетные периоды кредитный риск по кредитно-обесцененным финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, Группа признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания. Расчет не производится на валовой основе, даже если кредитный риск по финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков.

(ii) Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы, не соответствующие критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД оцениваются по ССЧПУ.

Финансовые активы категории ОССЧПУ оцениваются по справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода, и прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков. Чистые прибыли или убытки, признанные в составе прибылей и убытков, включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются по строке «Прочие прибыли и убытки».

Прибыли и убытки по курсовым разницам

Балансовая стоимость финансовых активов в иностранной валюте определяется в той же валюте и пересчитывается по курсу «спот» на конец каждого отчетного периода.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Группы, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Группа признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Группа определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату Группа имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

2.9. Налог на добавленную стоимость

В соответствии с налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Группы. НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции и услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению возникает, когда сумма НДС по приобретенным товарам и услугам превышает НДС, относящийся к реализации товаров и услуг.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.10. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены возможной реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции включает стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает затраты по займам. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена реализации при совершении сделки в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на выполнение работ и завершение реализации.

2.11. Основные средства

Основные средства, используемые в производстве и для поставки товаров и услуг или для административных целей, отражаются по первоначальной стоимости или по предполагаемой первоначальной стоимости на дату перехода к МСФО (далее по тексту – «стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты ОС относятся в соответствующие категории ОС на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Амортизация начисляется линейным способом. Ниже приведены сроки амортизационных периодов, соответствующие расчетным срокам полезной службы активов:

	Количество лет
Здания и сооружения	7-50
Машины и оборудование	2-10
Прочее	3-7

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года.

Амортизация на земельные участки не начисляется.

Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

2.12. Резервы

Резервы отражаются в учете, когда у Группы есть существующие обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Величина резерва, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и при возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

2.13. Государственные субсидии

В соответствии с российским законодательством компании, участвующие в сельскохозяйственной деятельности, получают определенные государственные субсидии.

Государственные субсидии признаются в момент получения денежных средств.

Наиболее крупные из таких государственных субсидий относятся к возмещению процентных расходов по кредитам, предоставленным под квалифицируемые активы («процентные субсидии»). Такие субсидии включаются в стоимость квалифицируемых активов. По остальным субсидиям Группа показывает процентные субсидии свернуто с процентными расходами в том периоде, к которому они относятся.

2.14. Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью, за исключением случаев, когда отложенный налог возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства по результатам операции, не представляющей собой объединения предприятий, которая, на момент ее проведения, не оказывает влияния на прибыль для целей бухгалтерского учета или прибыль (убыток) для целей налогообложения.

Отложенный налоговый актив отражается в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные вычитаемые разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда отложенные налоговые активы будут реализованы, а отложенные налоговые обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые фактически установлены на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются свернуто (нетто), только если: (а) у компании Группы имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и (б) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с: (1) одного и того же налогооблагаемого юридического лица; либо (2) разных налогооблагаемых юридических лиц, намеренных либо погасить текущие налоговые обязательства и требования взаимозачетом, или реализовать активы и погасить обязательства одновременно, в каждом будущем периоде, в котором предполагается погасить или возместить значительные суммы отложенных налоговых обязательств и активов.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, совместные и зависимые предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки реализации временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается в той мере, в которой больше не существует достаточная уверенность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.

2.15. Нематериальные активы

Нематериальные активы первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком амортизируются равномерно в течение срока полезного использования, который оценивается в 1-7 лет по лицензиям на программное обеспечение и 47 лет по правам аренды земли. При этом в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива производится оценка активов на обесценение. Сроки и методы начисления амортизации по нематериальным активам пересматриваются не реже, чем на конец каждого отчетного периода. Изменения ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой схемы получения экономических выгод от использования актива в будущем отражаются путем корректировки срока либо метода амортизации, применяемого к такому активу. При этом такая корректировка рассматривается как изменение бухгалтерских оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам относятся на прибыль или убыток по статье расходов, соответствующей назначению соответствующего нематериального актива.

2.16. Аренда

Для контрактов, заключенных после 1 января 2019 года, Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент заключения договора. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды (включая субаренду и аренду нематериальных активов), если по этим договорам передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение, кроме краткосрочной аренды (со сроком менее 12 месяцев) и аренды малоценных активов. По такой аренде Группа признает арендные платежи в качестве операционного расхода линейным методом в течение срока аренды.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, а затем оценивается по первоначальной стоимости (за некоторыми исключениями) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, скорректированных с учетом перерасчета обязательства по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды, который варьируется в промежутке от 3 года до 49 лет.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Впоследствии обязательство по аренде корректируется с учетом начисленных процентов и арендных платежей, а также влияния модификации договоров аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не учитываются при оценке обязательства по аренде и отражаются в составе прибыли или убытка.

2.17. Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.18. Дивиденды

Объявленные дивиденды признаются в качестве обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску консолидированной финансовой отчетности.

2.19. Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные долевые инструменты, выкупленные Группой (собственные акции, выкупленные у акционеров), признаются по стоимости приобретения и вычитаются из величины капитала. Продажа собственных долевых инструментов Компании не признаются в составе прибыли или убытка. Разница между балансовой стоимостью проданных собственных акций, определенной по методу ФИФО, и полученным вознаграждением признается в составе нераспределенной прибыли / непокрытого убытка.

В случае выплаты вознаграждения сотрудникам в виде собственных акций разница между балансовой стоимостью акций и их справедливой стоимостью относится в состав нераспределенной прибыли / непокрытого убытка.

2.20. Признание выручки

Группа получает выручку от продажи рыбы и икры. Выручка признаётся в момент, когда контроль над товарами передан, товар отправлен заказчику, при этом заказчик имеет право самостоятельно устанавливать цены на товар и определять каналы его продаж, а также отсутствуют неисполненные обязательства, которые могут повлиять на принятие товара заказчиком.

Согласно стандартным условиям продаж Группы, право собственности на товар и риски, связанные с владением товаром, переходят к заказчику в момент отгрузки.

Выручка от реализации товаров оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению за вычетом НДС, предоставленных скидок и возвратов. Элемент финансирования в осуществляемых продажах отсутствует, так как продажи обычно осуществляются с отсрочкой платежа менее 30 дней, что соответствует рыночной практике.

Группа предоставляет гарантию на продукцию, предоставляя контрагентам возможность возвращать поврежденные и не отвечающие требованиям товары, товары первоначально-ненадлежащего качества. Период, в течение которого товары могут быть возвращены, обычно ограничивается сроком годности для отгруженных товаров и не превышает одного месяца с даты отгрузки. Возвраты отражаются как занижение выручки в периоде отражения выручки. Накопленный исторический опыт Группы указывает на то, что доля возвращенных товаров незначительна. Таким образом, Группа не признает обязательств, связанных с правом клиента на возврат продукции в течение периода возврата, и не признает активов, связанных с правом на получение возвращаемого продукта от клиента, когда ожидается, что клиент реализует свое право на возврат.

2.21. Признание расходов

Расходы признаются в момент фактической отгрузки соответствующих товаров и оказания услуг и перехода связанных с ними рисков и выгод, независимо от момента получения или уплаты денежных средств или их эквивалентов, и отражаются в том периоде, к которому они относятся.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.22. Затраты на пенсионное обеспечение

В соответствии с российским законодательством, Группа осуществляет выплаты взносов на социальное страхование, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки в размере от 30% до 10%. Взносы на социальное страхование распределяется между тремя внебюджетными фондами (пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования), причем ставка взносов в пенсионный фонд варьируется в пределах от 22% до 10%, в зависимости от общей годовой заработной платы работника. Выплаты взносов на социальное страхование Группой относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

2.23. Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий Группы операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Все курсовые разницы относятся на прибыль или убыток. Неденежные статьи, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату первоначальной операции.

2.24. Обесценение нефинансовых активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости нефинансовых активов на каждую отчетную дату. Такая проверка проводится в первую очередь в отношении объектов основных средств. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

2.25. Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

Биологические активы Группы представляют собой живую рыбу, а именно атлантический лосось, морскую и озерную форель. Порядок учета живой рыбы регулируется МСБУ 41 «Сельское хозяйство». Основным принципом заключается в том, что такие активы должны оцениваться по справедливой стоимости.

Сельскохозяйственная деятельность определяется руководством как управление биотрансформацией и сбором биологических активов в целях их продажи или переработки в сельскохозяйственную продукцию или производства дополнительных биологических активов. Сельскохозяйственная продукция представлена продукцией, полученной с биологических активов предприятия, а биологические активы Группы представлены живой рыбой. Группа определила следующие виды биологических активов: живая рыба – форель и лосось, и малек.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с МСБУ 41, до момента сбора, биологические активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу, любые изменения в справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка, кроме тех случаев, когда справедливая стоимость не может быть надежно измерена. Расходы на продажу включают в себя все расходы, которые непосредственно связаны с продажей актива. При незначительной биологической трансформации с момента осуществления первоначальных затрат биологические активы оцениваются на основании фактических затрат, поэтому малек оценивается по первоначальной стоимости. Себестоимость включает прямые затраты, связанные с биологической трансформацией биологических активов: расходы на приобретение малька, кормов, расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе производства, амортизация основных средств и соответствующие производственные накладные расходы.

Живая рыба оценивается по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 13.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов Группы, оценивается по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на момент сбора, и впоследствии учитывается в составе запасов и оцениваются в соответствии с МСБУ 2 (Примечание 2.10).

Прибыль или убыток, возникающий при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, отражается в составе прибыли от переоценки готовой продукции в отчете о прибылях и убытках, а в момент продажи сельскохозяйственной продукции отражается свернуто со статьей себестоимость реализации.

Прибыль или убыток от переоценки биологического актива по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу и при последующем изменении в справедливой стоимости за вычетом предполагаемых затрат на продажу биологического актива признается в составе прибыли от переоценки биологических активов в отчете о прибылях и убытках. Прибыль или убыток от переоценки биологического актива по состоянию на конец отчетного периода, реализованного в течение последующего периода, отражается свернуто со статьей себестоимость реализации.

Детали модели оценки представлены в Примечании 4.5.

Биологические активы классифицируются в отчетности как краткосрочные и долгосрочные на основании операционного цикла соответствующих биологических активов.

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Группа применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Эффект применения стандартов МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на финансовое положение и результаты деятельности Группы описан ниже. Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

1 января 2019 года Группа применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменил МСБУ (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 разделяет договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Переходные положения

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 Группа применила модифицированный ретроспективный метод перехода, при котором обязательства будут оценены по приведенной стоимости будущих платежей, продисконтированных с использованием ставки привлечения заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года, а активы в форме права пользования были приравнены к величине обязательств, скорректированной на суммы авансов по аренде или начисленных арендных платежей. В соответствии с этим методом Группа не корректировала сравнительную информацию за предыдущий отчетный период.

Группа применила следующие разрешенные упрощения практического характера на дату перехода:

- не применять требования МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды, срок аренды которых истекает в течение 12 месяцев с 1 января 2019 года и равномерно признавать арендные платежи по таким договорам аренды в качестве операционного расхода линейным методом в течение срока аренды;
- не пересматривать классификацию действующих договоров аренды на дату перехода;
- применять одну ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками;
- не проводить проверку на обесценение на дату первоначального применения, полагаясь на свой анализ договоров аренды обременительного характера с учетом положений МСБУ (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» непосредственно до даты первоначального применения;

Эффект от применения

В результате применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа признала 69,609 в качестве актива в форме права пользования и 28,766 в качестве обязательства по аренде.

Общий суммарный эффект от перехода представлен следующим образом:

Будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2018 года, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год	-
Пересмотр опционов на продление и досрочное расторжение договоров аренды	33,334
Эффект дисконтирования	(4,568)
Плюс: обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2018 года	<u>-</u>
Обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 года	28,766
Будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2018 года, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год	
Пересмотр опционов на продление и досрочное расторжение договоров аренды	33,334
Эффект дисконтирования	(4,568)
Плюс: Актив в виде права заключения договора аренды рыболовных участков на 31 декабря 2018 года (в составе прочей дебиторской задолженности и авансов выданных, нетто)	<u>40,843</u>
Активы в форме права пользования, признанные на 1 января 2019 года	69,609

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В приведенной ниже таблице представлено влияние применения МСФО 16 на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2019 года:

	<u>2019 год</u>
Увеличение амортизационных расходов в составе Себестоимости и Управленческих расходов	(13,908)
Увеличение Процентных расходов, нетто	(3,156)
Снижение расходов на аренду в составе Себестоимости и Управленческих расходов	<u>16,046</u>
Уменьшение прибыли за год и итого совокупного дохода	<u>(1,018)</u>

Применение МСФО (IFRS) 16 оказывает влияние на консолидированный отчет о движении денежных средств Группы.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендатор должен раскрывать:

- платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в составе операционной деятельности;
- уплаченные денежные средства, представляющие собой процентную часть обязательств по аренде, в составе операционной деятельности или финансовой деятельности в соответствии с МСФО (IAS) 7 (Группа решила включить уплаченные проценты в состав операционной деятельности); а также
- денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде с применением требований МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» для уплаченных процентов.

Согласно МСФО (IAS) 17 все арендные платежи по операционной аренде были представлены как часть денежных потоков от операционной деятельности. Следовательно, чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, увеличились на 10,245, являясь арендными платежами, и чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности, увеличились на ту же сумму. Принятие МСФО 16 не оказало влияния на чистые денежные потоки.

Интерпретации МСФО и КРМФО, выпущенные, но не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся не ранее 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»	1 января 2020 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010—2012 гг.) «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»	1 января 2020 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 «Определение существенности»	1 января 2020 года
Поправки к ссылкам на Концептуальные основы в стандартах МСФО	<u>1 января 2020 года</u>

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Группы не ожидает, что применения данных стандартов и интерпретаций окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках разъясняется, что хотя бизнес, как правило, имеет отдачу, ее наличие не является обязательным для того, чтобы квалифицировать интегрированную совокупность видов деятельности и активов как бизнес. Чтобы считаться бизнесом интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

Добавлено руководство, для анализа того, был ли приобретен принципиально значимый процесс.

Поправки вводят необязательный тест на наличие концентрации, который позволяет провести упрощенную оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом. На основании теста приобретенная совокупность видов деятельности и активов не представляет собой бизнес, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном идентифицируемом активе или в группе аналогичных активов.

Поправки применяются перспективно в отношении сделок по приобретению, произошедших с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты, разрешено досрочное применение. Руководство Группы планирует применение данных поправок для будущих сделок.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 «Определение существенности»

Целью поправок является упрощение понимания определения «существенность» в МСБУ (IAS) 1, а не изменение основной концепции существенности, применяемой в стандартах МСФО. В новом определении была добавлена концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией. Пороговое значение существенности, которая влияет на пользователей, было изменено с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет».

Определение существенности аналогичны в МСБУ (IAS) 8 и МСБУ (IAS) 1, а также в Концептуальной основе и других стандартах, в которых содержатся определение или ссылки на термин «существенность», чтобы обеспечить единообразие.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или позднее, допускается досрочное применение.

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010—2012 гг.)

Поправки призваны облегчить понимание, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если организация ожидает, и имеет полномочия рефинансировать обязательство или перенести сроки его погашения по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода в рамках действующей кредитной линии с прежним займодавцем, на равносильных или схожих условиях.

Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т.е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.

Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного периода», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг.

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Применяя положения учетной политики Группы, описанной в Примечании 2, руководство использовало предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках и допущениях отражаются в том периоде, в котором произошло такое изменение, в том случае, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором произошло изменение и в будущих периодах, если изменение влияет и на текущий и на будущие периоды.

Ниже приведены основные допущения относительно будущих событий и другие источники неопределенности на основе сделанных руководством оценок на дату окончания отчетного периода, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4.1. Текущие налоги

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. При этом трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности предприятий Группы может не совпадать с их трактовкой руководством Группы. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени, суммы которых могут быть значительными. Налоговые и таможенные органы имеют право проводить проверку уплаты налогов за три календарных года, предшествующих дате проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

По состоянию на 31 декабря 2019 года руководство оценило, что возможные последствия в отношении налоговых рисков, в случае их реализации, не превысят 1% от итого совокупного дохода Группы за 2019 год. Если российские налоговые органы примут решение о предъявлении претензии и в судебном порядке докажут правомерность своих претензий, они получат право на взыскание суммы, в отношении которой была предъявлена претензия, а также на взыскание штрафов в размере 20% от данной суммы и процентов по ставке 1/300 от ставки Центрального банка России за каждый день просрочки платежа указанной суммы. Руководство считает, что вероятность возникновения обязательств вследствие данных событий низка, поэтому резерв под данные условные обязательства в данной консолидированной финансовой отчетности не отражался.

4.2. Биологические активы

До момента сбора, биологические активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу, любые изменения в справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков. Расходы на продажу включают в себя все расходы, которые непосредственно связаны с продажей актива.

Справедливая стоимость живой рыбы определяется с помощью разработанной модели оценки, поскольку котированные цены на живую рыбу отсутствуют.

4.3. Ключевые предпосылки модели переоценки

Справедливая стоимость биологических активов на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года определена с помощью следующих ключевых допущений:

- наилучшей оценкой справедливой стоимости малька лосося и морской форели весом до 1,000 грамм и озёрной форели до 700 грамм, являются фактические затраты (первоначальная стоимость);
- наилучшей оценкой справедливой стоимости лосося и морской форели весом от 1,000 до 4,000 грамм и озёрной форели от 700 до 1,700 грамм является первоначальная стоимость, скорректированная на пропорциональную ожидаемую прибыль;
- наилучшей оценкой справедливой стоимости лосося и морской форели весом более 4,000 грамм и озёрной форели более 1,700 грамм, является фактическая цена продажи;
- фактические рыночные цены на отчетную дату были использованы для оценки;
- цены были скорректированы на ожидаемые расходы на продажу, которые включают в себя стоимость потрошения и упаковки товара;
- к массе живой рыбы были применены коэффициенты фактических и ожидаемых потерь: 1) коэффициент потрошения (потеря веса при потрошении 15% на 31 декабря 2019 года (16% на 31 декабря 2018 года)) и 2) коэффициент ожидаемой смертности (14% для лосося и морской форели и 6% для озёрной форели по состоянию на 31 декабря 2019 года и 9% для лосося и морской форели и 9% для озёрной форели по состоянию на 31 декабря 2018 года). Ожидаемая смертность отражает накопленный фактический отход, рассчитанный с даты посадки рыбы до отчетной даты.

Для определения справедливой стоимости живой рыбы были использованы данные Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости.

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают акционеров, ключевой управленческий персонал, предприятия, находящиеся в общей собственности и под общим контролем, а также предприятия, в отношении которых у Группы имеется существенное влияние.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, раскрывается ниже.

Остатки по расчетам со связанными сторонами:

Описание	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Авансы полученные
31 декабря 2019 года			
Ассоциированные компании	375	19,036	80
31 декабря 2018 года			
Компании, находящиеся под контролем акционеров	1,677	-	-
Ассоциированные компании	5,910	14,668	-

Операции со связанными сторонами:

Описание	Вид отношений	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Себестоимость	Ассоциированные компании	346,869	48,185
Коммерческие расходы	Ассоциированные компании	2,024	884
Общехозяйственные и административные расходы	Ассоциированные компании	1,315	1,492
Прочие операционные доходы	Ассоциированные компании	8,664	-
Прочие операционные расходы	Ассоциированные компании	2,213	-
Общехозяйственные и административные расходы	Вознаграждения членам Совета Директоров	9,765	8,143
Процентные расходы	Компании, находящаяся под общим контролем	-	8,533
Процентные расходы	Акционеры	-	18,280

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года в состав ключевого руководящего персонала входило 2 человека. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, полностью состоящего из краткосрочного вознаграждения работникам (ежемесячная заработная плата и премии), включенного в управленческие расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 99,119 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (180,785 – за год, закончившийся 31 декабря 2018 года).

В течение 2019 года Группа реализовала 280,000 акций компании ПАО «Русская Аквакультура» ключевому руководящему персоналу по льготным условиям (916,074 в течении 2018 года). Разница между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и ценой их продажи сотрудникам на общую сумму 36,820 за 2019 год (81,422 за 2018 год) была отражена в качестве вознаграждения ключевому управленческому персоналу в составе статьи «Управленческие расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Акционеры Группы

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года следующие зарегистрированные акционеры ПАО «Русская Аквакультура» владели следующими пакетами акций:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Максим Воробьев	48,00%	48,00%
ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свиныин и партнеры»	25,00%	24,22%
ПАО «Совкомбанк»	13,93%	17,26%
Михаил Кенин	3,84%	2,56%
Акции в свободном обращении, прочие миноритарные акционеры и менеджмент Компании	8,03%	7,19%
Собственные выкупленные акции	1,20%	0,77%
	100,00%	100,00%

Все акции обладают равными правами голоса.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	394,449	3,197,064	152,522	379,170	4,123,205
Приобретения	637,454	1,661,121	65,865	(99,954)	2,264,486
Выбытия	-	(31,146)	(2,905)	-	(34,051)
Влияние изменения курса	(61,413)	(34,384)	(3,759)	(4,735)	(104,291)
На 31 декабря 2019 года	970,490	4,792,655	211,723	274,481	6,249,349
Накопленная амортизация					
На 1 января 2019 года	(59,122)	(937,876)	(61,277)	-	(1,058,275)
Начисленная амортизация	(22,936)	(429,080)	(21,548)	-	(473,564)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	27,817	2,193	-	30,010
Влияние изменения курса	12,277	22,634	1,435	-	36,346
На 31 декабря 2019 года	(69,781)	(1,316,505)	(79,197)	-	(1,465,483)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	335,327	2,259,188	91,245	379,170	3,064,930
На 31 декабря 2019 года	900,709	3,476,150	132,526	274,481	4,783,866

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2018 года	220,011	2,278,221	128,355	115,484	2,742,071
Приобретения	152,651	909,472	27,236	261,081	1,350,440
Выбытия	-	(25,962)	(3,617)	-	(29,579)
Влияние изменения курса	21,787	35,333	548	2,605	60,273
На 31 декабря 2018 года	394,449	3,197,064	152,522	379,170	4,123,205
Накопленная амортизация					
На 1 января 2018 года	(27,210)	(649,321)	(47,457)	-	(723,988)
Начисленная амортизация	(20,345)	(286,504)	(16,802)	-	(323,651)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	20,376	3,378	-	23,754
Влияние изменения курса	(11,567)	(22,427)	(396)	-	(34,390)
На 31 декабря 2018 года	(59,122)	(937,876)	(61,277)	-	(1,058,275)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2018 года	192,801	1,628,900	80,898	115,484	2,018,083
На 31 декабря 2018 года	335,327	2,259,188	91,245	379,170	3,064,930

Авансы, выданные поставщикам основных средств, в сумме 377,822 на 31 декабря 2019 года представлены, главным образом, авансом под поставку оборудования для зарыбления (165,200), плановая поставка в мае 2020 года и авансом под приобретение живорыбного судна (194,004).

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2019 годов неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2019 основные средства на сумму 634,802 (на 31 декабря 2018 года – 691,394) были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам Группы (Примечание 16).

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Инвестиции Группы в ассоциированные предприятия включают в себя:

	Тип инвестиции	Доли владения Группы	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ООО «Мурманрыбпром»	Ассоциированное предприятие	40%	32,126	7,848
ООО «Три Ручья»	Ассоциированное предприятие	40%	126,031	116,801
			158,157	124,649

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ООО «Три Ручья»

20 ноября 2018 года Группа приобрела 40% ООО «Три Ручья», компании, занимающейся арендой и управлением собственным или арендованным недвижимым имуществом, за денежное вознаграждение в размере 116,166 тыс. руб.

Сводная финансовая информация по совместному предприятию Группы и ее сверка с балансовой стоимостью доли в ассоциированном предприятии приводится ниже. Сводная информация отражает показатели отчетности ассоциированного предприятия по МСФО после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года*
Денежные средства и их эквиваленты	348	11
Прочие оборотные активы	4,426	20,277
Прочие внеоборотные активы	1,036	-
Основные средства	89,212	82,505
Краткосрочные кредиты и займы	-	(7,800)
Торговая кредиторская задолженность	(7,878)	(30,406)
Прочие обязательства	(4,441)	(4,958)
Чистые активы ассоциированного предприятия	82,703	59,629
Доля Группы в ассоциированном предприятии	40%	40%
Доля Группы в чистых активах ассоциированного предприятия	33,082	23,852
Гудвил	92,949	92,949
Балансовая стоимость доли участия Группы в ассоциированном предприятии	126,031	116,801

* Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была ретроспективно скорректирована с целью завершения распределения цены приобретения ассоциированного предприятия.

Общая сумма доходов, полученных за 2019 год и 2018 год от ассоциированных компаний представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Прибыль от участия в ассоциированных компаниях	50,313	8,403
	50,313	8,403

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	550,984	292,413
Готовая продукция	69,959	85,384
	620,943	377,797

По состоянию на 31 декабря 2019 года готовая продукция включает в себя прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на сумму 18,572 (на 31 декабря 2018 года: 23,981).

По состоянию на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

9. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

Биологические активы на 31 декабря 2019 года состояли из 14,168 тонн доступной к реализации рыбы (16,532 тонн – на 31 декабря 2018 года) и 2,037 тонн малька (584 тонн – на 31 декабря 2018 года).

Тонны	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Баланс на начало года	17,156	5,037
Увеличение в связи с понесенными расходами	21,539	20,421
Перевод в товарно-материальные запасы	(19,101)	(7,777)
Потери в результате инвентаризации и гибели рыбы	(3,389)	(525)
	16,205	17,156

Тысячи российских рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Баланс на начало года	6,050,823	1,702,552
Увеличение в связи с понесенными расходами	5,412,894	4,518,025
Перевод в товарно-материальные запасы	(6,655,120)	(2,202,543)
Потери в результате инвентаризации и гибели рыбы	(548,531)	17,491
Прибыль от переоценки биологических активов	2,580,239	2,015,298
	6,840,305	6,050,823

Детали биологической трансформации лосося и морской форели на 31 декабря 2019 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2019 года	Количество рыбы	Биологичес- кие активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректи- ровка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/лосось/морская форель с весом < 1,000 гр	7,150,733	1,694	980,191	-	980,191
Лосось/морская форель с весом 1,000-4,000 гр	2,749,132	4,084	1,059,671	177,978	1,237,649
Лосось/морская форель с весом > 4,000 гр	1,777,097	9,261	1,828,313	2,451,751	4,280,064
	11,676,962	15,039	3,868,175	2,629,729	6,497,904

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Детали биологической трансформации озёрной форели (включая красную икру) на 31 декабря 2019 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2019 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/озёрная форель с весом < 700 гр	767,006	343	111,305	-	111,305
Озёрная форель с весом 700-1,700 гр	224,446	175	38,007	219	38,227
Озёрная форель с весом > 1,700 гр	286,589	647	131,273	61,596	192,869
	1,278,041	1,165	280,585	61,815	342,401

Детали биологической трансформации лосося и морской форели на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2018 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/лосось/морская форель с весом < 1,000 гр	4,119,020	231	147,652	-	147,652
Лосось/морская форель с весом 1,000-4,000 гр	4,044,439	7,384	1,889,770	412,838	2,302,608
Лосось/морская форель с весом > 4,000 гр	1,600,619	7,830	1,600,890	1,516,467	3,117,357
	9,764,078	15,445	3,638,312	1,929,305	5,567,617

Детали биологической трансформации озёрной форели (включая красную икру) на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2018 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/озёрная форель с весом < 700 гр	700,469	353	98,112	-	98,112
Озёрная форель с весом 700-1,700 гр	314,976	297	69,307	939	70,246
Озёрная форель с весом > 1,700 гр	560,429	1,061	229,793	85,055	314,848
	1,575,874	1,711	397,212	85,994	483,206

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Группы до налога на прибыль к возможным изменениям основных предпосылок модели переоценки биологических активов до справедливой стоимости, при сохранении всех остальных переменных показателей на том же уровне:

	Увеличение/уменьшение показателя	Влияние на прибыль/ (убыток) до налога на прибыль, тыс. руб.
Коэффициент потрошения	+5 п.п.	(277,840)
Коэффициент потрошения	-5 п.п.	264,962
Цена продажи	+5%	239,358
Цена продажи	-5%	(249,037)
Коэффициент ожидаемой смертности	+5 п.п.	(19,952)
Коэффициент ожидаемой смертности	-5 п.п.	11,586
Коэффициент маржинальности	+5 п.п.	28,605
Коэффициент маржинальности	-5 п.п.	(32,720)

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года общая сумма обязательств по договорам покупки биологических активов (малька) на 2020 год составляла 661,770 (на 31 декабря 2018 года – 443,039).

По состоянию на 31 декабря 2019 года биологические активы на сумму 3,672,408 были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам (на 31 декабря 2018 года: на сумму 3,890,126) (Примечание 15 и 16).

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	579,004	298,560
Прочая дебиторская задолженность	54,801	35,172
Задолженность по процентам	1,102	13,105
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	<u>(2,806)</u>	<u>(1,555)</u>
	<u>632,101</u>	<u>345,282</u>

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2018 года</u>
Остаток на начало года	1,555	603
Восстановление резерва	(987)	-
Признание резерва по ожидаемым кредитным убыткам	<u>2,238</u>	<u>952</u>
Остаток на конец года	<u>2,806</u>	<u>1,555</u>

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

Сроки погашения торговой и прочей дебиторской задолженности приводятся в Примечании 30.6.

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ, НЕТТО

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Авансы под поставку корма и малька	184,284	141,789
Прочее	53,823	78,737
Предоплата за аренду рыбоводных участков	-	36,956
За вычетом резерва под обесценение авансов выданных	<u>(5,435)</u>	<u>(31,326)</u>
	<u>232,672</u>	<u>226,156</u>

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ, НЕТТО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва под обесценение авансов выданных за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Остаток на начало года	31,326	75,317
Восстановление резерва	(28,302)	(43,991)
Признание резерва под обесценение авансов выданных	2,411	-
Остаток на конец года	5,435	31,326

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Депозиты, выраженные в рублях	525	17,000
Денежные средства в валюте на расчетных счетах:	30,830	43,889
- Норвежская крона	30,760	35,215
- Евро	69	8,674
Депозиты в валюте:	14,906	17,598
- Доллар США	14,906	17,598
Денежные средства в рублях на расчетных счетах и в кассе	37,871	25,003
Денежные средства с ограничениями по использованию	849	1,212
	84,981	104,702

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

Депозиты размещены на срок 9 дней. Процентная ставка по рублевым депозитам 5,3%, по депозитам, размещенным в долларах США ставка 0,75% годовых.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены обеспечительным депозитом в Банк С. Данный депозит является гарантийным по кредитным договорам с Банком С (Прим. 17).

Банк	Сумма депозита на 31 декабря 2019 года	Срок погашения	Ставка депозита
Банк С	26,437	Январь 2024	1.292%
	26,437		

По состоянию на 31 декабря 2018 года денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены банковскими вкладами в Банк А. Данные вклады являлись гарантийными по кредитным договорам с Банком А (Прим. 17).

Банк	Сумма депозита на 31 декабря 2018 года	Срок погашения	Ставка депозита
Банк А	400,000	Июль 2022	5%
Банк А	50,000	Август 2021	5%
	450,000		

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
*(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)***14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг	255,294	279,787
	<u>255,294</u>	<u>279,787</u>

Средний период кредитования составляет 30 дней на 31 декабря 2019 и 2018 годов. В течение или по окончании периода кредитования проценты на сумму непогашенной торговой кредиторской задолженности не начисляются.

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года долгосрочные кредиты и займы были деноминированы в российских рублях (Банк А) и норвежских кронах (Банк Б и Банк С) и представлены следующим образом:

Банк	Амортизи- рованная стоимость на 31 декабря 2019 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк А	1,685,900	Март 2021 - Июнь 2022	6,083,333
Банк Б	186,841	Ноябрь 2021- Сентябрь 2027	186,912
Банк С	<u>60,835</u>	Январь 2024	70,268
	<u>1,933,576</u>		
Банк	Амортизи- рованная стоимость на 31 декабря 2018 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк А	3,561,917	Март 2020 - Июнь 2022	4,250,000
Банк Б	23,842	Ноябрь 2022	23,842
Банк С	<u>32,242</u>	Ноябрь 2022	32,243
	<u>3,618,001</u>		

По состоянию на 31 декабря 2019 года долгосрочные банковские кредиты с переменной ставкой процента составляли 1,685,900, кредиты с фиксированной ставкой процента составляли 247,676 (на 31 декабря 2018 года – 3,561,917 с переменной ставкой и 56,084 с фиксированной).

Информация о залогах и ставках раскрыта в Примечании 16.

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов краткосрочные кредиты и займы были деноминированы в рублях (Банк А, Банк Д и Банк Е) и в норвежских кронах в виде овердрафта (Банк С) и представлены следующим образом:

Банк/ займодавец	Амортизированная стоимость на 31 декабря 2019 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк А	1,819,655	Март 2020- Декабрь 2020	6,083,333
Банк Д	63,000	Февраль 2020- Сентябрь 2020-	300,000
Банк Е	300,000	Октябрь 2020	300,000
Банк С	7,734	Январь 2020	14,053
	<u>2,190,389</u>		

Банк/ займодавец	Амортизированная стоимость на 31 декабря 2018 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк А	182,167	Сентябрь 2019- Декабрь 2019	4,250,000
Банк Ф	500,000	Август 2019- Сентябрь 2019	500,000
Банк С	2,000	Январь 2019	2,000
	<u>684,167</u>		

По состоянию на 31 декабря 2019 года кредитные линии, предоставленные Банком А, были обеспечены:

- залогом биомассы на сумму 3,672,408 (по стоимости выращивания);
- залогом основных средств на сумму 634,802;
- залогом доли в уставном капитале ООО «Аквакультура»;
- поручительством ООО «Аквакультура»; и
- поручительством ПАО «Русская Аквакультура».

По состоянию на 31 декабря 2019 года кредитные линии, предоставленные Банком С, были обеспечены:

- обеспечительным депозитом на сумму 26,437.

По состоянию на 31 декабря 2018 года кредитные линии, предоставленные Банком А, были обеспечены:

- залогом биомассы на сумму 3,890,126;
- залогом основных средств на сумму 691,394;
- залогом прав по договору банковского вклада на сумму 450,000;
- поручительством ООО «Аквакультура»; и
- поручительством ПАО «Русская Аквакультура».

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные банковские кредиты с переменной ставкой процента составляли 2,119,655, с фиксированной ставкой – 70,734 (на 31 декабря 2018 года – 682,167 с переменной ставкой, 2,000 с фиксированной ставкой).

Эффективная процентная ставка по кредитам в рублях за 2019 год составила 9.64%, диапазон ставок 8.25%-10.75% (2018 год: 10.18%, диапазон ставок 9.50%-12.50%).

Эффективная процентная ставка кредитам в рублях, скорректированная на эффект государственных субсидий, за 2019 год составила 6,59% (2018 год: 7,88%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Эффективная процентная ставка по кредитам в норвежских кронах за 2019 год составила 5.06%, диапазон ставок 4.15%-6.00% (за 2018 год: 5.26%, диапазон ставок 5.00%-5.27%).

Процентные расходы за вычетом полученных государственных субсидий представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Процентные расходы	429,591	348,112
Государственные субсидии	(133,311)	(78,434)
За вычетом процентов, включенных в состав квалифицируемых активов	<u>(10,352)</u>	<u>(21,816)</u>
	<u>285,928</u>	<u>247,862</u>

Кредитные договоры с Банком А предусматривают наличие ограничительных условий (ковенант). По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года Группа выполнила все ограничительные условия кредитных договоров.

Сверка обязательств по финансовой деятельности

Таблица ниже показывает сверку обязательств Группы по финансовой деятельности, включая денежные и неденежные изменения. 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.

	1 января 2019 года	Денежные потоки по финан- совой деятель- ности	Неденеж- ные изменения	Начис- ления процентов	Выплаты процентов	31 декабря 2019 года
Кредиты и займы	4,302,168	(178,203)	-	426,435	(426,435)	4,123,965
Арендные обязательства	28,766	(10,245)	65,467	3,156	(3,156)	83,988

	1 января 2019 года	Денежные потоки по финан- совой деятель- ности	Неденеж- ные изменения	Начис- ления процентов	Выплаты процентов	31 декабря 2019 года
Кредиты и займы	<u>1,836,557</u>	<u>2,458,915</u>	<u>6,696</u>	<u>348,112</u>	<u>(348,112)</u>	<u>4,302,168</u>

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Движение активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлено следующим образом:

	<u>Рыбоводные участки</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Итого</u>
Стоимость на 1 января 2019 года	40,843	28,766	69,609
Накопленная амортизация на 1 января 2019 года	-	-	-
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	40,843	28,766	69,609
Начисление амортизации	(2,645)	(11,263)	(13,908)
Новые арендные договоры и модификации имеющихся арендных договоров	1,089	65,466	66,555
Стоимость на 31 декабря 2019 года	41,932	94,232	136,164
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(2,645)	(11,263)	(13,908)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	39,287	82,969	122,256

Новые арендные договоры включают в себя договора аренды офисного помещения в г. Москва и производственных помещений в г. Мурманск.

18. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
НДС к уплате	208,328	160,316
Взносы во внебюджетные фонды к уплате	5,485	25,597
Налог на имущество	22,195	5,466
	236,008	191,379

19. ВЫРУЧКА

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2018 года</u>
Выручка от продажи лосося	5,445,744	899,940
Выручка от продажи форели	3,311,883	2,227,660
Выручка от продажи красной икры	20,782	65,911
Выручка от продажи прочей продукции	19,893	18,061
	8,798,302	3,211,572

Группа осуществляет продажи только на территории Российской Федерации.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Материалы и сырье, использованные в выращивании и производстве	4,955,296	1,546,040
Производственные накладные расходы (коммунальные и прочие услуги и прочие расходы)	934,978	375,316
Амортизация	394,026	153,181
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	343,356	128,006
Амортизация активов в форме права пользования	12,038	-
	<u>6,639,694</u>	<u>2,202,543</u>

Себестоимость по статье «Материалы и комплектующие, использованные в производстве» включает в себя реклассификацию прибыли от переоценки биологических активов до справедливой стоимости по рыбе, снятой и проданной в 2019 году в размере 1,789,883 (2018 год: 189,708) и реклассификацию прибыли от переоценки готовой продукции до справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года, проданной в 2019 году в размере 23,981 (2018 год: 0).

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ/(ДОХОДЫ)

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Транспортные расходы	45,169	5,935
Списание дебиторской задолженности непосредственно на убыток	24,812	17,178
Рекламные расходы	14,444	4,336
Излишки по результатам инвентаризации, нетто	(73)	(703)
Восстановление резерва под обесценение авансов выданных	(25,891)	(43,991)
Прочее	11,981	2,717
	<u>70,442</u>	<u>(14,528)</u>

22. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расходы на оплату труда	420,598	391,297
Аудиторские и консультационные услуги	50,246	43,674
Командировочные расходы	42,177	33,350
Налоги, кроме налога на прибыль	19,607	21,953
Банковские комиссии	14,411	8,822
Транспорт	10,420	10,613
Услуги связи	7,945	5,436
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7,170	11,585
Хозяйственные расходы	5,138	5,666
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	3,933	14,772
Амортизация активов в форме права пользования	1,870	-
Страхование	1,175	1,189
Прочее	14,547	17,464
	<u>599,237</u>	<u>565,821</u>

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Возмещения от таможенных органов	22,802	-
Доходы от сдачи оборудования в аренду	8,268	2,608
Доходы по результатам инвентаризации рыбных активов	-	49,690
Участие в антиэпизоотических мероприятиях	-	34,568
Прочее	7,254	14,767
	38,324	101,633

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Потери биологических активов	548,531	32,209
Амортизация основных средств, данных в аренду	19,930	-
Штрафы и пени	7,275	12,869
Благотворительность	6,683	16,902
Прочее	7,314	8,310
	589,733	70,290

Потери биологических активов включают в себя недостачи по инвентаризации биологических активов (38,162) и убытки от гибели биологических активов (510,369).

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расход по налогу на прибыль – текущий	(2,431)	(15,811)
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	-	(6,696)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	(24,164)	(5,224)
Расход по налогу на прибыль	(26,595)	(27,731)

Компании, находящиеся на территории России, которые не имеют статуса сельскохозяйственного производителя, подлежат обложению налогом на прибыль по ставке 20%. Компании, находящиеся на территории России, которые имеют статус сельскохозяйственного производителя, освобождены от уплаты налога на прибыль с прибыли, полученной от продажи сельскохозяйственной продукции. ООО «Русское Море – Аквакультура» имеет статус сельскохозяйственного производителя, что дает ему право освобождения от уплаты налога на прибыль.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Прибыль до налога на прибыль	3,284,574	2,318,671
Условный расход по налогу на прибыль по установленной ставке (20%)	(656,915)	(463,734)
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:</i>		
Эффект от применения другой налоговой ставки по дочерним предприятиям, имеющим статус сельскохозяйственного производителя	615,853	451,811
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	15,294	(11,446)
Налог на прибыль прошлого периода	-	(6,696)
Прочее	(827)	2,334
Расход по налогу на прибыль	(26,595)	(27,731)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств представлено следующим образом:

	31 декабря 2017 года	Возник- новение и реализа- ция разниц, нетто	31 декабря 2018 года	Возникно- вание и реализа- ция разниц, нетто	31 декабря 2019 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):					
Арендные обязательства	3,156	639	3,795	12,592	16,387
Торговая и прочая дебиторская задолженность	25	(47)	(22)	499	477
Нематериальные активы	268	(83)	185	(66)	119
Товарно-материальные запасы	3,737	(3,472)	265	121	386
Основные средства и активы в форме права пользования	(53,729)	4,019	(49,710)	(34,513)	(84,223)
Убытки для целей налогообложения, переносимые на будущие периоды	9,566	(6,280)	3,286	(2,797)	489
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(36,977)	(5,224)	(42,201)	(24,164)	(66,365)

По состоянию на 31 декабря 2019 года отложенные налоговые активы, относящиеся к убыткам для целей налогообложения, переносимым на будущее, составили 489 (на 31 декабря 2018 года: 3,286), при этом руководство сочло, что отложенные налоговые активы будут реализованы в полной сумме, и уверено, что любые оставшиеся неиспользованными налоговые убытки будут использованы в будущем.

Начиная с 2017 года, Группа может зачесть не более 50% налогооблагаемой прибыли каждого дочернего предприятия против накопленных убытков, перенесенных на будущие периоды, и срок возможного использования налоговых убытков Группы, перенесенных на будущие периоды, не ограничен (после внесения поправок в Налоговый Кодекс РФ, действующих с 1 января 2017 года). В результате этого Группа не ожидает эффекта на свою позицию по отложенным налогам.

26. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года уставный капитал компании состоял из 87,876,649 акций.

Изменения в долях владения основных акционеров Группы отражены в Примечании 5.

В течение 2019 года Группа приобрела 982,941 акций компании ПАО «Русская Аквакультура» общей стоимостью 219,122, изменение в балансе собственных акций было отражено по статье «Собственные выкупленные акции» консолидированного отчета о движении капитала.

В течение 2019 года Группа реализовала 607,000 акций компании ПАО «Русская Аквакультура» своим сотрудникам по льготным условиям. Разница между справедливой стоимостью акций и ценой их продажи сотрудникам на общую сумму 80,189 была отражена в качестве вознаграждения ключевому управленческому персоналу в составе статьи «Управленческие расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, разница между справедливой стоимостью акций и их балансовой стоимостью была отражена в составе статьи «Непокрытый убыток» консолидированного отчета о финансовом положении в сумме 60,765.

В течение 2018 года Группа приобрела 138,020 акций компании ПАО «Русская Аквакультура» общей стоимостью 16,562, изменение в балансе собственных акций было отражено по статье «Собственные выкупленные акции» консолидированного отчета о движении капитала.

В течение 2018 года Группа реализовала 1,126,064 акций компании ПАО «Русская Аквакультура» своим сотрудникам по льготным условиям. Разница между справедливой стоимостью акций и ценой их продажи сотрудникам на общую сумму 95,121 была отражена в качестве вознаграждения ключевому управленческому персоналу в составе статьи «Управленческие расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, разница между справедливой стоимостью акций и их балансовой стоимостью была отражена в составе статьи «Непокрытый убыток» консолидированного отчета о финансовом положении в сумме 39,179.

27. 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, разводненный убыток на акцию равен базовому убытку на акцию.

Прибыль на акцию за представленные периоды рассчитан следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	87,149,090	86,649,044
Прибыль за год, тыс. руб.	3,257,979	2,290,940
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	37.38	26.44

27. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды

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.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, и года, закончившегося 31 декабря 2018 года, и после 31 декабря 2019 года до даты утверждения к выпуску данной консолидированной финансовой отчетности дивидендов не объявлялось и не выплачивалось.

28. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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.

Группа скорректировала показатель на убыток от продажи акций сотрудникам по льготным условиям. Это значит, что теперь 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 и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования;
- (Прибыль)/ убыток от переоценки биологических активов*;
- Расход от продажи акций сотрудникам по льготным условиям.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Прибыль до налогообложения за год	3,284,574	2,318,671
Убыток/ (прибыль) от курсовых разниц, нетто	46,598	(361)
Процентные расходы, нетто	255,472	218,452
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования	435,034	164,766
Прибыль от переоценки биологических активов*	(669,958)	(1,823,046)
Расход от продажи акций сотрудникам по льготным условиям	80,189	95,121
Скорректированный показатель EBITDA	3,431,909	973,603

* Прибыль от переоценки биологических активов не включает реклассификацию (прибыли)/убытка от переоценки рыбы, снятой, проданной и погибшей (Примечания 20 и 24).

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

29.1. Операционная среда

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. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Изменения в экономической ситуации и ослабление курса российского рубля могут оказать значительное влияние валютный риск Группы (Примечание 30.3), а также на будущие результаты деятельности и финансовое положение 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, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики.

Группа может столкнуться с такими рисками влияния COVID-19, как нарушение операционной деятельности в результате временной приостановки производства, нарушение цепочек поставок, карантин персонала, снижение потребительского спроса на готовую продукцию. На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа находится в разработке мер, позволяющих снизить вышеупомянутые риски, при этом значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

29.2. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности

Группы 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 Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги, кроме указанных в Примечании 4.1, были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность.

29.3. Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2019 года общая сумма обязательств по договорам купли-продажи в отношении приобретения имущества, машин и оборудования составила 627,662 (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 66,773).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года общая сумма обязательств по договорам покупки биологических активов (малька) составляла 661,770 (на 31 декабря 2018 года – 443,039).

29.4. Страхование

Несмотря на то, что у Группы отсутствует формальная политика по страхованию, Группа заключила договоры страхования всех биологических активов от риска гибели, а также существенных объектов основных средств.

29.5. Охрана окружающей среды

Руководство полагает, что деятельность Группы соответствует применимому законодательству по охране окружающей среды, и ему неизвестно о каких-либо возможных нарушениях законодательства в этой области. Таким образом, отчетность по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года не содержит информации о связанных с этим обязательствах.

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

30.1. Справедливая стоимость

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Группы с разбивкой по категориям.

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости				
Учитываемые по амортизированной стоимости:				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	84,981	84,981	104,702	104,702
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	632,101	632,101	345,282	345,282
Денежные средства, ограниченные в использовании (примечание 13)	26,437	26,437	450,000	450,000
Долгосрочные финансовые вложения)	49,866	49,866	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	300	300	258	258
	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости				
Учитываемые по амортизированной стоимости:				
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 15)	1,933,576	1,933,576	3,618,001	3,618,001
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 14)	255,294	255,294	279,787	279,787
Прочая кредиторская задолженность	126,727	126,727	89,840	89,840
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 16)	2,190,389	2,190,389	684,167	684,167

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов. Для долгосрочных кредитов и займов справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств также приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие того, что большая часть кредитов Группы представлена кредитами с переменной ставкой процента.

30.2. Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты Группы в основном представлены банковскими кредитами, а также денежными средствами и их эквивалентами. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для деятельности Группы.

Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская задолженность, краткосрочные и долгосрочные финансовые активы и торговая кредиторская задолженность), которые непосредственно связаны с хозяйственной деятельностью Группы. В течение отчетного года Группа не осуществляла активных торговых операций с финансовыми инструментами.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают риск ликвидности, валютный риск и кредитный риск. Руководство проводит анализ и утверждение принципов управления каждым из этих рисков, краткое описание которых приведено ниже.

30.3. Валютный риск

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

	Долл. США		Евро		Норвежские кроны	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	14,906	17,598	69	8,674	-	-
Дебиторская задолженность	6,627	7	-	-	-	-
Итого активы	21,533	17,605	69	8,674	-	-
Обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(39)	(1,280)	(81,424)	(93,498)	(393)	-
Итого обязательства	(39)	(1,280)	(81,424)	(93,498)	(393)	-
Итого чистые активы / (обязательства)	21,494	16,325	(81,355)	(84,824)	(393)	-

Группа имеет существенную торговую кредиторскую задолженность, выраженную в евро, следовательно, Группа подвержена валютному риску.

Группа осуществляет мониторинг валютного риска посредством отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства, кредиторская и дебиторская задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли/ (убытка) Группы до налога на прибыль к возможным изменениям курсов доллара США, евро и норвежской кроны, при сохранении всех остальных переменных показателей на том же уровне:

	<u>Увеличение/ уменьшение курса доллара США</u>	<u>Влияние на прибыль/ (убыток) до налога на прибыль, руб.</u>
На 31 декабря 2019 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+20%	4,284
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	(4,284)
На 31 декабря 2018 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+20%	3,265
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	(3,265)
	<u>Увеличение/ уменьшение курса евро</u>	<u>Влияние на прибыль/ (убыток) до налога на прибыль, руб.</u>
На 31 декабря 2019 года		
Обменный курс евро/руб.	+20%	(16,271)
Обменный курс евро/руб.	-20%	16,271
На 31 декабря 2018 года		
Обменный курс евро/руб.	+20%	(15,320)
Обменный курс евро/руб.	-20%	15,320

30.4. Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа была подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку Группа имеет кредитные договоры с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты (Примечания 15, 16).

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли/ (убытка) Группы до налога на прибыль к возможным изменениям процентных ставок на 5 п.п.:

	<u>Увеличение/ уменьшение процентной ставки</u>	<u>Влияние на прибыль/ (убыток) до налога на прибыль, руб.</u>
На 31 декабря 2019 года		
Процентная ставка	+5 п.п.	(213,664)
Процентная ставка	-5 п.п.	213,664
На 31 декабря 2018 года		
Процентная ставка	+5 п.п.	(314,990)
Процентная ставка	-5 п.п.	314,990

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

30.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью направлен на обеспечение, в максимально возможных пределах, достаточной ликвидности для выполнения обязательств при наступлении их сроков, как в обычных, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или нанесения ущерба репутации Группы.

Оборотный капитал Группы в значительной степени зависит от внешнего финансирования и, соответственно, невозможность договариваться с кредитными организациями (банками) о возобновлении и/или продлении краткосрочных кредитных линий на регулярной основе может оказать неблагоприятное воздействие на операционную деятельность Группы, и такое неблагоприятное воздействие может быть существенным.

Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Группа поддерживает на достаточном уровне денежные средства и их эквиваленты, либо обеспечивает наличие доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме. Группа осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и непрерывный мониторинг своевременного выполнения своих финансовых обязательств. Группа на ежегодной, ежемесячной и ежедневной основе осуществляет процедуры планирования и контроля денежных средств.

В следующей таблице представлены сроки погашения непроизводных финансовых обязательств Группы, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями (с учетом процентов).

31 декабря 2019 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	255,294	255,294	-	-
Краткосрочные арендные обязательства	26,768	6,692	6,692	13,384
Краткосрочные кредиты и займы	2,456,095	333,769	258,524	1,863,802
Итого	2,738,157	595,755	265,216	1,877,186
	Итого	1-2 года	От 2-3 лет	От 3-7 лет
Долгосрочные арендные обязательства	85,883	26,768	26,678	32,347
Долгосрочные кредиты и займы	2,076,876	1,440,759	383,751	252,366
Итого	2,162,759	1,467,527	410,429	284,713

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

31 декабря 2018 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	279,787	279,787	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	1,103,821	111,182	109,181	883,458
Итого	1,383,608	390,969	109,181	883,458
	Итого	1-2 года	От 2-3 лет	От 3-7 лет
Долгосрочные кредиты и займы	3,915,558	3,258,944	409,046	247,568
Итого	3,915,558	3,258,944	409,046	247,568

Сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, а также обязательств по аренде, раскрытая в таблице выше, включает будущие процентные расходы по данным кредитам и займам и обязательствам по аренде в соответствии с договорными сроками погашения, независимо от факта досрочного погашения основной суммы долга.

30.6. Кредитный риск

Финансовые активы, потенциально подверженные кредитному риску, в основном состоят из торговой дебиторской задолженности и долгосрочных финансовых активов, включающих в себя займы выданные третьим лицам, и денежные средства, ограниченные в использовании. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Реализация товаров покупателям осуществляется в соответствии с ежегодно утверждаемой политикой в области маркетинга и кредитования. Группа осуществляет регулярный мониторинг условий реализации и состояния дебиторской задолженности, используя эффективные процедуры внутреннего контроля.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки и балансовая стоимость денежных средств, ограниченных в использовании, представляет собой максимальную величину кредитного риска. Хотя на получение Группой дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что риск возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, несущественен.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договорам Группа применила упрощенный подход, предусмотренный МСФО (IFRS) 9, для оценки резерва под убытки в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Группа определяет ожидаемые кредитные убытки по таким статьям посредством использования матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта возникновения кредитных убытков, исходя из статуса просроченных платежей должников, соответствующим образом скорректированного для отражения текущих условий и оценок будущих экономических условий. Соответственно, профиль кредитного риска таких активов представлен на основе статуса просроченных платежей за прошлые периоды в контексте матрицы оценочных резервов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Не просроченная и не обесцененная	-	576,373	344,907
Просрочка от 1 до 90 дней	-	55,560	332
Просрочка от 91 до 180 дней	-	23	38
Просрочка от 180 до 365 дней	79%	694	26
Просрочка свыше 365 дней	100%	2,257	1,534
Итого		634,907	346,837

Ниже представлена структура долгосрочных финансовых активов Группы в соответствии со сроками погашения.

	Итого	Не обесцененная и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная		
			1-2 года	От 2-3 лет	От 3-7 лет
31 декабря 2019 года	49,866	49,866	100	19,980	29,786
31 декабря 2018 года	-	-	-	-	-

30.7. Риск концентрации

Группа подвержена значительному влиянию кредитного риска со стороны своего крупнейшего покупателя – АО «Русская рыбная компания». За год, закончившийся 31 декабря 2019 года выручка от АО «Русская рыбная компания» составила 5,618,990 тыс. руб. (64%), по состоянию на 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность от АО «Русская рыбная компания» составляла 487,478 тыс. руб. (77%). Группа планирует существенное сокращение зависимости и кредитного риска со стороны данного покупателя.

30.8. Управление риском капитала

Капитал представляет собой чистые активы Группы после вычета всех обязательств. Цели Группы при управлении капиталом включают обеспечение продолжения деятельности Группы в обозримом будущем с целью получения прибыли для акционеров, а также поддержание оптимальной структуры капитала с целью снижения стоимости капитала. Группа осуществляет управление структурой капитала и производит соответствующие корректировки в свете изменений экономических условий. С целью поддержания или изменения структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы с целью сокращения размера задолженности.

30.9. Биологический риск

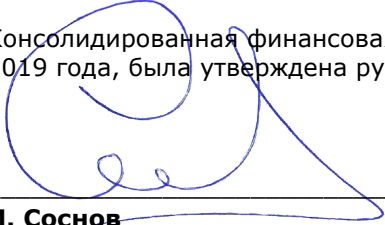
Биологические активы Группы подвержены влиянию биологического риска – риска гибели живой рыбы в результате вспышек заболеваний различного происхождения, а также значительного ухудшения погодных условий. В целях снижения вероятности наступления данных рисков Группа осуществляет постоянный контроль за соблюдением установленных внутренних правил биобезопасности и постоянный мониторинг за акваторией; также Группа регулярно производит отбор проб воды с целью своевременного выявления неблагоприятных изменений.

К тому же, Группа на регулярной основе заключает договоры страхования в отношении риска гибели живой рыбы. На 31 декабря 2019 года все биологические активы Группы были застрахованы.


31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности не было выявлено существенных событий после отчетной даты, в отношении которых потребовалось бы раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством 10 апреля 2020 года.



И. Соснов
Генеральный директор



А. Баранов
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам