

**Публичное
акционерное
общество
«ИНАРКТИКА»**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного Акционерного Общества «ИНАРКТИКА»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного Акционерного Общества «ИНАРКТИКА» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. 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, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Вопрос, указанный ниже, был рассмотрен в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Проверка признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в дочерние компании

По состоянию на 31 декабря 2023 года баланс финансовых вложений Общества в паи, акции и доли в уставном капитале дочерних компаний составил 8 235 546 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 7 764 546 тыс. руб., 31 декабря 2021 года: 7 764 546 тыс. руб.). По указанным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

В соответствии с требованиями п. 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» в случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество обязано осуществлять проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в дочерние компании на отчетную дату, и при их наличии, создавать резерв под обесценение таких финансовых вложений. В сложившихся в отчетном периоде макроэкономических условиях Общество приняло решение провести проверку наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. По результатам проверки Общество не создало резервы под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде.

Мы считаем, что указанный вопрос является ключевым для нашего аудита ввиду существенности баланса финансовых вложений Общества в дочерние компании, вследствие чего возможный эффект от обесценения таких финансовых вложений на бухгалтерскую отчетность Общества может также быть значительным; более того, проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений требует применения значительных суждений со стороны руководства Общества.

Для целей проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общества в дочерние компании мы провели следующие аудиторские процедуры:

- получили понимание процессов в отношении анализа на предмет наличия условий устойчивого снижения стоимости и определения расчетной стоимости вложений;
- критически оценили анализ руководства в отношении наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений;
- провели сравнение балансовой стоимости финансовых вложений Общества в дочерние компании на отчетную дату с их расчетной стоимостью.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней, который, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Публичного Акционерного Общества «ИНАРТИКА» за 2022 год был проведен другим аудитором, немодифицированное мнение о данной отчетности 7 апреля 2023 года.

В ходе аудита бухгалтерской отчетности за 2023 год мы проверили корректировки сравнительных показателей за 2022 год, приведенные в Пояснении 3 к бухгалтерской отчетности. По нашему мнению, эти корректировки уместны и проведены должным образом. Мы не проводили аудит, обзорную проверку или любые другие процедуры в отношении бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, за исключением проверки корректировок, и, соответственно, не выражаем мнения или какой-либо другой формы уверенности в отношении бухгалтерской отчетности за 2022 год в целом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою 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 Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет 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 бухгалтерской отчетности.


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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием 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 системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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 том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской 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.


Кочетков Антон Андреевич
(ОРНЗ № 21906101507),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 16.03.2023



5 апреля 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года

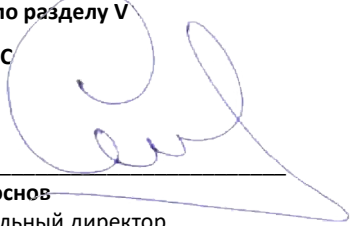
Организация	<u>Публичное Акционерное Общество «ИНАРКТИКА»</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность холдинговых компаний</u>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичное акционерное общество / частная</u>
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>
Местонахождение (адрес)	<u>184371, Мурманская обл, Кольский р-н, Ура-Губа, Рыбацкая ул, дом № 45/2</u>

	К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023	
по ОКПО	83783293	
ИНН	7816430057	
по ОКВЭД 2	64.20	
по ОКОПФ / ОКФС	1 2247	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
 Наименование аудиторской организации
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
	АО ДРТ
ИНН	7703097990
ОГРН	1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		7 023	39	142
Основные средства		50 863	7 678	9 797
Финансовые вложения	4	8 235 546	10 762 546	10 762 546
Отложенные налоговые активы		22 919	3 134	1 442
Итого по разделу I		8 316 351	10 773 397	10 773 927
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы		6	14	4
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		53	-	42
Дебиторская задолженность	5	3 144 886	2 230 181	1 987 155
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	4	3 002 138	4 138	7 490
Денежные средства и денежные эквиваленты	6	742	780	452
Прочие оборотные активы		1 046	1 253	1 526
Итого по разделу II		6 148 871	2 236 366	1 996 669
БАЛАНС		14 465 222	13 009 763	12 770 596
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	7	8 787 665	8 787 665	8 787 665
Резервный капитал		439 383	439 383	422 154
Нераспределенная прибыль		1 998 408	594 282	431 309
Итого по разделу III		11 225 456	9 821 330	9 641 128
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	8	-	2 999 500	2 999 500
Отложенные налоговые обязательства		327	-	-
Прочие обязательства		33 262	-	-
Итого по разделу IV		33 589	2 999 500	2 999 500
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	8	3 090 875	90 771	89 779
Кредиторская задолженность		25 726	12 878	4 516
Оценочные обязательства		89 576	85 284	35 673
Итого по разделу V		3 206 177	188 933	129 968
БАЛАНС		14 465 222	13 009 763	12 770 596

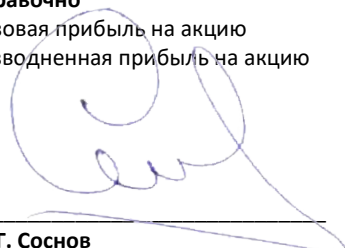

И. Г. Соснов
 Генеральный директор

5 апреля 2024 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год**

Организация	Публичное Акционерное Общество «ИНАРКТИКА»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002	
Вид экономической деятельности	Деятельность холдинговых компаний	по ОКПО	31.12.2023	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / частная	ИНН	83783293	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7816430057	
		по ОКOPФ / OKPC	1 22 47	16
		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Пояснение	2023 год	2022 год
Выручка	9	5 611 229	3 777 335
Себестоимость продаж	10	(13 421)	(14 787)
Валовая прибыль		5 597 808	3 762 548
Управленческие расходы	11	(270 309)	(272 763)
Прибыль от продаж		5 327 499	3 489 785
Проценты к получению		300 048	300 138
Проценты к уплате		(284 953)	(284 953)
Прочие доходы	12	3 619	16 906
Прочие расходы	13	(7 097)	(4 052)
Прибыль до налогообложения		5 339 116	3 517 824
Налог на прибыль		19 458	1 692
в т. ч.			
текущий налог на прибыль		-	-
отложенный налог на прибыль		19 458	1 692
Чистая прибыль		5 358 574	3 519 516
Совокупный финансовый результат периода		5 358 574	3 519 516
Справочно			
Базовая прибыль на акцию		0.061	0.040
Разводненная прибыль на акцию		0.061	0.040


И. Г. Соснов
 Генеральный директор

5 апреля 2024 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

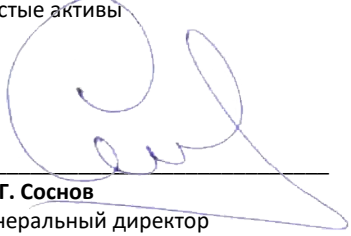
Организация	Публичное Акционерное Общество «ИНАРКТИКА»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004	
Вид экономической деятельности	Деятельность холдинговых компаний	по ОКПО	31.12.2023	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / частная	ИНН	83783293	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7816430057	
		по ОКОПФ / по ОКФС	1 22 47	16
		по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	8 787 665	422 154	431 309	9 641 128
Чистая прибыль	-	-	3 519 516	3 519 516
Дивиденды	-	-	(3 339 314)	(3 339 314)
Отчисления в резервный капитал	-	17 229	(17 229)	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	8 787 665	439 383	594 282	9 821 330
Чистая прибыль	-	-	5 358 574	5 358 574
Дивиденды	-	-	(3 954 448)	(3 954 448)
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	8 787 665	439 383	1 998 408	11 225 456

2. Чистые активы

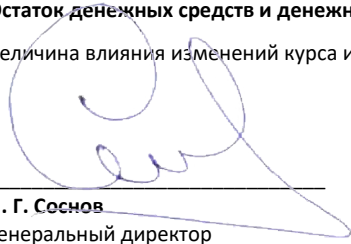
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Чистые активы	11 225 456	9 821 330	9 641 128


И. Г. Соснов
Генеральный директор

5 апреля 2024 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год**

		К О Д Ы	
Организация	<u>Публичное Акционерное Общество «ИНАРКТИКА»</u>	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность холдинговых компаний</u>	по ОКПО	83783293
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичное акционерное общество / частная</u>	ИНН	7816430057
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>	по ОКВЭД 2	64.20
		по ОКОПФ / по ОКФС	1 22 47 16
		по ОКЕИ	384
Наименование показателя		За 2023 год	За 2022 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего		5 005 199	3 846 941
в том числе:			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		91 312	60 692
Дивиденды		4 906 485	3 783 931
НДС с поступлений и платежей, нетто		-	1 975
Прочие поступления		7 402	343
Платежи – всего		(562 301)	(509 078)
в том числе:			
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги		(43 571)	(40 492)
В связи с оплатой труда работников		(217 643)	(179 718)
Процентов по долговым обязательствам		(287 359)	(284 176)
НДС с поступлений и платежей, нетто		(2 987)	-
Прочие платежи		(10 741)	(4 692)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		4 442 898	3 337 863
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего		-	3 352
в том числе:			
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг		-	3 352
Платежи – всего		(471 088)	-
в том числе:			
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(88)	-
В связи с приобретением акций других организаций		(471 000)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		(471 088)	3 352
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего		-	-
Платежи – всего		(3 971 849)	(3 340 838)
в том числе:			
Возврат кредитов и займов		(8 048)	-
На уплату дивидендов		(3 963 801)	(3 340 838)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		(3 971 849)	(3 340 838)
Сальдо денежных потоков за отчетный период		(39)	377
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		780	452
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		742	780
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		1	(49)


И. Г. Соснов
Генеральный директор

5 апреля 2024 года

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «ИНАРКТИКА» ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ПАО «ИНАРКТИКА» (далее – Общество) образовано в 2007 году Межрайонной инспекцией ФНС России № 15 по г. Санкт – Петербургу 10.12.2007 г., регистрационный № 1079847122332, который внесен в «Единый государственный реестр юридических лиц»). Сокращенное наименование Общества – ПАО «ИНАРКТИКА».

31 августа 2022 г. было принято решение изменить фирменное наименование с ПАО «Русская Аквакультура» на ПАО «ИНАРКТИКА», что зафиксировано в Протоколе № 71 от 31.08.2022 г.

Юридический адрес: РФ, 184371, Мурманская область, м. р-н Кольский, с. Ура-Губа, дом № 45/2.

Обществом на 31.12.2022 г. создано обособленное подразделение по адресу 121353, г. Москва, ул. Беловежская, дом № 4.

Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс, не имеет расчетного счета и не обладает правами юридического лица.

У Общества отсутствует контролирующий бенефициарный владелец.

Основным видом деятельности ПАО «ИНАРКТИКА» является деятельность холдинговых компаний (участие в уставных капиталах других организаций) и финансово-казначейские услуги.

Действующих лицензий у Общества нет.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за 2023 и 2022 года составила 7 человек.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год является аудиторская компания Акционерное общество «Деловые Решения и Технологии» (ИНН 7703097990).

В состав Совета директоров Общества в 2023 году входили:

ФИО	Должность	Период
Чернова Екатерина Анатольевна	Председатель Совета Директоров	с 01.01.2023
Аюпова Сайёра Якуповна	Член Совета директоров	с 01.01.2023
Василенко Анна Геннадьевна	Член Совета директоров	с 01.01.2023
Васильков Дмитрий Олегович	Член Совета директоров	с 01.01.2023
Кашеев Роман Витальевич	Член Совета директоров	с 01.01.2023
Марченко Андрей Александрович	Член Совета директоров	с 01.01.2023
Погуляев Владислав Юрьевич	Член Совета директоров	с 01.01.2023
Александров Владимир Валерьевич	Член Совета директоров	с 30.06.2023

Единоличный исполнительный орган в 2023 году:

ФИО	Должность	Период
Соснов Илья Геннадьевич	Генеральный директор	с 18.07.2021

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С «Управление производственным предприятием».

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке в ходе обычной деятельности.

Руководство не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Санкции, введенные рядом стран в отношении ряда российских компаний, а также связанные с этим риски не являются событиями или условиями, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. В разделе 17 «Риски и условные обязательства» подробно раскрыто влияние таких событий на деятельность Общества.

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

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 15 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов которая проведена по состоянию на 20 декабря 2023 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

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

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

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

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения (в случае если объекты не введены в эксплуатацию), включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств, за исключением предусмотренных ФСБУ 6/2020 случаев.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не проводится.

Ликвидационная стоимость установлена по следующим группам основных средств:

- Дорогостоящий легковой и грузовой транспорт. Ликвидационная стоимость определяется по текущим рыночным ценам на аналогичные объекты.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основного средства с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5 % первоначальной стоимости основного средства.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

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

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

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается по истечении 12 месяцев после отчетной даты, являются долгосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются краткосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Учет денежных средств Общества предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранных валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счетах Общества этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат по кредитам и займам

Основная сумма долга (далее – «задолженность») по полученному от кредитора (заимодавца) кредиту (займу) учитывается заемщиком («Обществом») в соответствии с условиями договора кредита (займа) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке, предусмотренной договором.

Задолженность заемщика («Общества») кредитору (заимодавцу) по полученным кредитам (займам) в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Дополнительные расходы по займам, такие как комиссии, взимаемые банками по обслуживанию кредитных линий, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в расходы в течение срока действия кредитной линии.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств подразделяются на основные и дополнительные.

К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору).

Дополнительные затраты могут включать в себя расходы, связанные с:

- оказанием информационных и консультационных услуг по заключению заемных договоров;
- проведение экспертизы договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанным с приобретением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Отнесение имущества к инвестиционному активу производится в случае, если фактический период на его приобретение (строительство) составляет не менее трех месяцев и размер затрат на приобретение, сооружение и (или) изготовление – не менее 500 000 руб.

Учет оценочных обязательств

Общество признает оценочные обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. К оценочным обязательствам организация относит:

- расходы на предстоящую оплату отпусков;
- выплату вознаграждения по итогам работы за год (годовой бонус);
- другие аналогичные расходы.

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

Величина начисленных оценочных обязательств отражается на счете 96 «Резерв предстоящих расходов».

Учет налога на прибыль

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

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

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных сформированных в бухгалтерском учете (способ отсрочки).

Текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- постоянные налоговые расходы (ПНР) и постоянные налоговые доходы (ПНД) отчетного периода;
- изменений отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

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

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

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

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

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

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

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

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

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учете

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

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности в Отчете о движении денежных средств за 2022 год были выявлены ошибки в классификации денежных потоков, в части:

- отражения дивидендов, полученных в результате распределения прибыли от дочерних компаний в составе «Денежных потоков от инвестиционных операций», которые необходимо было классифицировать в потоки по текущим операциям по критерию основного вида деятельности Общества;
- отражения налогов с дивидендов выплаченных в составе денежных потоков от текущих операций вместо денежных потоков от финансовых операций.

Указанные ошибки были исправлены путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект представлен ниже.

	(тыс. руб.)		
	За 2022 год		
	Первоначальное значение	Корректировка вследствие изменения учетной политики	Скорректированное значение
Отчет о движении денежных средств			
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи – всего:	(751 091)	242 013	(509 078)
в том числе:			
Налог на прибыль	(2 451)	2 451	-
В связи с оплатой труда работников	(419 280)	239 562	(179 718)
Поступления – всего:	63 010	3 783 931	3 846 941
в том числе:			
дивидендов	-	3 783 931	3 783 931
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(688 081)	4 025 944	3 337 863

	За 2022 год		
	Первоначальное значение	Корректировка вследствие изменения учетной политики	Скорректированное значение
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего:	3 787 283	(3 783 931)	3 352
в том числе:			
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	3 783 931	(3 783 931)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	3 787 283	(3 783 931)	3 352
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи – всего:	(3 098 825)	(242 013)	(3 340 838)
в том числе:			
На уплату дивидендов	(3 098 825)	(242 013)	(3 340 838)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(3 098 825)	(242 013)	(3 340 838)

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

	Доля в капитале на 31 декабря 2023 года, в %	31 декабря			% ставка	Валюта	Срок погашения
		2023 года	2022 года	2021 года			
Долгосрочные предоставленные займы		-	2 998 000	2 998 000			
Необеспеченные займы связанным сторонам		-	2 998 000	2 998 000	10	Рубль	2021-2024
Краткосрочные предоставленные займы		3 002 138	4 138	7 490			
Необеспеченные займы связанным сторонам		2 998 000	-	-			
Необеспеченные займы третьим сторонам		4 138	4 138	7 490	6	Рубль	2024
Итого предоставленные займы, долгосрочная часть		-	2 998 000	2 998 000			
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ							
ООО «АКВАКУЛЬТУРА»	99.99	7 764 546	7 764 546	7 764 546		рубль	
ООО «Архангельский водорослевый комбинат»	100.0	471 000	-	-		рубль	
Итого вложения в уставные капиталы		8 235 546	7 764 546	7 764 546			
Итого долгосрочные финансовые вложения		8 235 546	7 764 546	7 764 546			

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений не создавались, так как отсутствовали признаки устойчивого снижения их стоимости.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Задолженность по дивидендам к получению	2 795 438	1 837 947	1 638 154
Проценты по выданным займам	266 223	260 374	244 409
Покупатели и заказчики	68 960	106 758	86 827
Авансы выданные	6 477	10 428	9 070
Прочие дебиторы	7 788	14 674	8 695
Итого	3 144 886	2 230 181	1 987 155

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2021 года	126	100
Увеличение резервов	-	40
Использование резервов	(126)	(35)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	105
Увеличение резервов	-	2
Использование резервов	-	(65)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	42

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	615	582	258
в том числе:			
в российских рублях	615	439	258
в долларах США	-	143	-
Счета корпоративных карт	127	198	194
Итого	742	780	452

7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 8 787 665 тыс. руб.

Акции Общества – именные бездокументарные, номинальной стоимостью 100 рублей каждая, в количестве 87 876 649 штук.

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свиныйн и партнеры»	24.99%	24.99%
Максим Воробьев	23.53%	22.00%
АО «ИГС Инвест»	17.24%	-
ЗПИФ комбинированный «Развитие», находящийся под управлением ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции»	7.71%	8.19%
Илья Соснов	2.25%	24.99%
Прочие акционеры	24.28%	19.83%
	100.00%	100.00%

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2022 года
Облигационный займ (краткосрочная часть)	2 999 500	-	-
Облигационный займ (долгосрочная часть)	-	2 999 500	2 999 500
Проценты начисленные	91 375	90 771	89 779
Итого заемные средства	3 090 875	3 090 271	3 089 279

В первом квартале 2021 г. на фондовой бирже Обществом был размещен облигационный заем в количестве 2 999 500 штук облигаций, номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей по ставке 9,5% годовых, срок размещения – до 06.03.2024 г. Выплата купонного дохода производится каждые 182 дня.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Облигационный займ	2 999 500	-	-	2 999 500
Итого	2 999 500	-	-	2 999 500

В течение 2023 и 2022 годов по заемным средствам (за исключением обязательства по аренде) начислены расходы (купонный доход к выплате держателям облигаций) по 284 953 тыс. руб. соответственно каждый год и учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

9. ВЫРУЧКА

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

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2022 год</u>
Доход от распределения прибыли дочерних компаний	5 569 776	3 699 551
Финансово-казначейские услуги	41 453	41 454
Услуги поручительства	-	36 330
Итого	<u>5 611 229</u>	<u>3 777 335</u>

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2022 год</u>
Финансово-казначейские услуги	13 421	14 787
Итого	<u>13 421</u>	<u>14 787</u>

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2022 год</u>
Расходы на оплату труда	11 467	13 231
Отчисления на социальные нужды	1 954	1 556
Итого	<u>13 421</u>	<u>14 787</u>

11. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2022 год</u>
Оплата труда	132 831	156 039
Оценочные обязательства и резервы	43 535	39 799
Расходы, связанные с деятельностью Совета директоров	46 810	41 128
Отчисления на социальные нужды	19 476	7 274
Командировочные расходы	8 359	5 140
Амортизация	2 109	2 134
Прочие	17 189	21 249
Итого	<u>270 309</u>	<u>272 763</u>

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Доходы от восстановления оценочных резервов	3 272	16 504
Курсовые разницы	7	-
Прочие	340	402
Итого	3 619	16 906

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Процентный расход по аренде	3 774	-
Услуги банков	214	239
Списанная дебиторская задолженность	169	-
Налоги и сборы	100	50
Штрафы, пени, неустойки	39	89
Корпоративные мероприятия	12	2
Курсовые разницы	6	7
Оценка пакета акций	2	40
Прочие	2 781	3 625
Итого	7 097	4 052

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ПАО «ИНАРКТИКА» являются:

- Дочерние и зависимые компании, в том числе через косвенное владение;
- Компании под общим контролем;
- Непосредственные акционеры;
- Основной управленческий персонал.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, раскрывается ниже.

Процентный доход по займам выданным

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
ООО «ИНАРКТИКА Северо- Запад» (Косвенное участие с долей владения более 20%)	299 800	299 800
Итого	299 800	299 800

*Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ**

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
ООО «ИНАРКТИКА Северо - Запад» (Косвенное участие с долей владения более 20%)	167	377
Итого	167	377

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
ООО «ИНАРКТИКА Северо - Запад» (Косвенное участие с долей владения более 20%)	51 913	88 482
Итого	51 913	88 482

Дивиденды полученные и уплаченные

	(тыс. руб.)			
	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
ООО «Аквакультура» (Дочерняя компания)	5 569 776	3 699 551	-	-
ООО «ИНАРКТИКА Северо-Запад» (Косвенное участие с долей владения более 20%)	-	-	43 687	38 259
АО «ИГС Инвест» (непосредственный акционер)	-	-	236 703	-
ООО «УК «Свиньин и Партнеры», ДУ ЗПИФ комбинированным «Риэлти Кэпитал» (непосредственный акционер)	-	-	929,322	776,909
Воробьев М.Ю. (непосредственный акционер)	-	-	629 305	1 299 222
Соснов И.Г. (непосредственный акционер)	-	-	506 705	51 863
Итого	5 569 776	3 699 551	2 345 722	2 166 253

Дебиторская задолженность и задолженность по займам

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «ИНАРКТИКА Северо - Запад» (Косвенное участие с долей владения более 20%)	Реализация товаров, работ, услуг	68 900	106 775	86 671
ООО «ИНАРКТИКА Северо - Запад (Косвенное участие с долей владения более 20%)»	Заемные средства	3 262 353	3 256 753	3 241 125
ООО «Аквакультура» (Дочерняя компания)	Дивиденды	2 795 438	1 837 947	1 638 154
Итого		6 126 691	5 201 475	4 965 950

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с связанными сторонами

	2023 год	2022 год
		(тыс. руб.)
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	90 103	70 776
На оплату товаров, работ, услуг	(100)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От возврата процентов по займам	294 200	284 173
От поступления дивидендов	4 612 285	3 499 758
Денежные потоки от финансовых операций		
На выплату дивидендов	(2 302 036)	(1 312 765)

15. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 г. сумма выданных обеспечений составляла 2 374 751 тыс. руб.

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма остатка текущего долга кредитора
ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	23.06.2021	23.06.2029	Руб.	1 544 295
ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	ПАО «РОСБАНК»	03.11.2020	09.09.2026	Руб.	-
ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	08.12.2021	30.09.2028	Руб.	666 667
ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	25.04.2022	25.04.2027	Руб.	-
ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	ПАО «БАНК ВТБ»	15.12.2021	14.12.2027	Руб.	163 789
Итого					2 374 751

Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

16. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

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 Общества отсутствует разводняющий эффект потенциальных обыкновенных акций, таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	87 876 649	87 876 649
Прибыль за год	5 358 575	3 519 516
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	0.061	0.040

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Общество и его дочерние компании продолжили работу после вышеупомянутых событий без существенного негативного влияния на операционную деятельность. Руководство ввело ряд мер для обеспечения непрерывности деятельности, включая расширение списка поставщиков корма и прочих запасов, необходимых для обеспечения производственного процесса, увеличение объемов резервных запасов, что привело к дополнительным инвестициям в оборотный капитал, а также к капитальным вложениям, связанными с вертикальной интеграцией и созданием мальковых производств на территории РФ. Руководство считает, что предпринимает надлежащие действия для поддержания финансовой стабильности Общества и дочерних компаний в текущих условиях. Однако по-прежнему сохраняется неопределенность в отношении этих событий, а также их возможного влияния на будущие результаты деятельности Общества.

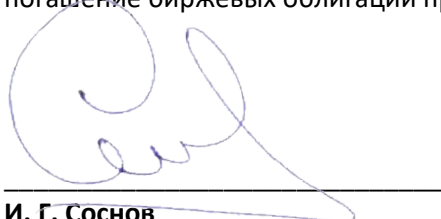
Общество продолжило работу после вышеупомянутых событий без существенного негативного влияния на операционную деятельность. Руководство считает, что предпринимает надлежащие действия для поддержания финансовой стабильности в текущих условиях.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного 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 Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной бухгалтерской отчетности, Общество не имеет. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1 марта 2024 года Общество осуществило размещение биржевых облигаций в сумме 3 000 000 тыс. руб. со сроком погашения 3 года. Ставка ежеквартального купона установлена в размере 14,25% годовых. 6 марта 2024 года Общество осуществило погашение биржевых облигаций предыдущего выпуска в сумме 2 999 500 тыс. руб.



И. Г. Соснов
Генеральный директор

5 апреля 2024 года