

ПАО «Русская Аквакультура»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)
За шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2016 года**

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ОБЗОРУ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	3
НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	4
НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	5-6
НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА/ (ДЕФИЦИТА КАПИТАЛА)	7
ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	8-22

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА

Руководство Группы несет ответственность за подготовку неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Русская Аквакультура» («Компания») и его дочерних предприятий (вместе – «Группа»), достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2016 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета №34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСБУ №34»).

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

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСБУ №34 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 обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовой отчетности Группы и обеспечить соответствие данной финансовой отчетности требованиям МСБУ №34;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия Группы;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

От имени руководства Группы настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, была утверждена к публикации 16 сентября 2016 года:



И. Соснов

Генеральный директор

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ОБЗОРУ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров Публичного Акционерного Общества «Русская Аквакультура»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «Русская Аквакультура» и его дочерних предприятий (вместе – «Группа») по состоянию на 30 июня 2016 года, и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях собственного капитала и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также раскрытий основных принципов учетной политики и прочих примечаний. Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке финансовой отчетности 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором предприятия». Обзорная проверка заключается в проведении опросов, главным образом сотрудников, отвечающих за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем. В Примечании 2 (параграф «Принцип непрерывности деятельности») к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности указано на отрицательный оборотный капитал, продолжающиеся убытки, дефицит собственного капитала и операционных денежных потоков и нарушение финансовых ограничений, предусмотренных кредитными договорами. Эти обстоятельства вызывают значительные сомнения и означают наличие существенной неопределенности в способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 2 к прилагаемой финансовой отчетности. Промежуточная сокращенная консолидированная отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности.

Selçuk Ö. Özçelik

Москва, Российская Федерация
16 сентября 2016 года

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	1,704,314	1,777,481
Авансы, выданные поставщикам основных средств		24,280	24,280
Нематериальные активы		1,783	2,448
Отложенные налоговые активы		44,439	67,789
		1,774,816	1,871,998
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	160,395	118,235
Биологические активы	9	1,488,119	946,895
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	10	109,990	859,596
НДС к возмещению		65,567	12,851
Авансы, выданные поставщикам, нетто	11	187,213	93,871
Краткосрочные инвестиции		-	168,000
Налог на прибыль к возмещению		10,923	10,923
Денежные средства и их эквиваленты	7	20,655	458,112
Активы, предназначенные для продажи	12	3,215,963	3,915,290
		5,258,825	6,583,773
Итого активы		7,033,641	8,455,771
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ/ (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА) И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал		7,953,765	7,953,765
Эмиссионный доход		654,035	654,035
Эффект от реорганизации Группы под общим контролем		(5,187,469)	(5,187,469)
Непокрытый убыток		(4,737,058)	(4,939,171)
		(1,316,727)	(1,518,840)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14	-	894,217
		-	894,217
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	14	5,295,106	5,058,387
Торговая кредиторская задолженность	13	102,906	38,281
Прочая кредиторская задолженность	15	96,898	110,993
Авансы, полученные от покупателей		692	142
НДС и прочие налоги к уплате		14,080	42,004
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	12	2,840,686	3,830,587
		8,350,368	9,080,394
Итого обязательства		8,350,368	9,974,611
Итого собственный капитал/ (дефицит капитала) и обязательства		7,033,641	8,455,771

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2016 года	2015 года
Продолжающаяся деятельность			
Выручка		295,784	355,853
Себестоимость реализации	16	(394,064)	(494,875)
Прибыль от переоценки биологических активов до справедливой стоимости	9	455,075	101,408
Валовая прибыль/(убыток)		356,795	(37,614)
Коммерческие (расходы)/доходы		(7,284)	6,484
Общие и административные расходы	17	(44,140)	(18,378)
Прочие операционные доходы		26,278	35,153
Прочие операционные расходы	18	(85,071)	(402,760)
Процентные доходы		16,138	7,424
Процентные расходы		(350,192)	(305,096)
Прибыль от курсовых разниц		22,862	34,003
Убыток до налога на прибыль		(64,614)	(680,784)
Расход по налогу на прибыль	19	(23,349)	(12,157)
Чистый убыток за период, равный общему совокупному убытку за период от продолжающейся деятельности		(87,963)	(692,941)
Прекращаемая деятельность			
Чистая прибыль за период от прекращаемой деятельности	21	290,076	367,405
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД, РАВНЫЙ ОБЩЕЙ СОВОКУПНОЙ ПРИБЫЛИ/(УБЫТКУ) ЗА ПЕРИОД		202,113	(325,536)
Базовый и разводненный убыток на акцию (российских рублей) от продолжающейся деятельности	20	(1.11)	(8.73)
Базовая и разводненная прибыль на акцию (российских рублей) от прекращаемой деятельности	20	3.65	4.63
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (российских рублей) от продолжающейся и прекращаемой деятельности	20	2.55	(4.10)

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Убыток до налога на прибыль	(64,614)	(680,784)
Корректировки для приведения убытка до налога на прибыль к поступлению денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств (Прим. 16, 17)	24,543	26,415
Амортизация нематериальных активов (Прим. 17)	1,113	1,110
Процентные доходы	(16,138)	(7,424)
Процентные расходы	350,192	305,096
Прибыль от курсовых разниц	(22,862)	(34,003)
Прибыль от выбытия основных средств	624	1,835
Убыток от списания нематериальных активов	-	34,283
Недостачи по результатам инвентаризации и списание биологических активов в результате гибели рыбы (Прим. 18)	70,630	334,865
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	132	(626)
Резерв/(сторно резерва) по авансам, выданным поставщикам	2,715	(490)
Прибыль от переоценки биологических активов до справедливой стоимости	(455,075)	(101,408)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	(108,740)	(121,131)
Изменения оборотного капитала:		
Увеличение товарно-материальных запасов и биологических активов	(117,031)	(90,787)
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	156,416	90,953
Увеличение НДС к возмещению	(52,716)	(86,681)
Увеличение авансов, выданных поставщикам, нетто	(96,056)	(143,210)
Увеличение торговой кредиторской задолженности	68,586	6,603
Уменьшение прочей кредиторской задолженности, включая НДС к уплате	(50,820)	(90,655)
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от поставщиков	262	(785)
Увеличение задолженности по прочим налогам к уплате	8,800	6,382
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	(191,299)	(429,311)
Налог на прибыль уплаченный	-	(7)
Проценты полученные	49,441	1,375
Проценты уплаченные	(309,967)	(256,747)
Чистые денежные средства, использованные в продолжающейся операционной деятельности	(451,825)	(684,690)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) прекращаемой операционной деятельности	387,914	(2,441)
Чистые денежные средства, использованные в продолжающейся и прекращаемой операционной деятельности	(63,911)	(687,131)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(35,332)	(782,985)
Поступления от выбытия основных средств	1,422	139,225
Приобретение нематериальных активов	(447)	(675)
Поступления от векселей	168,000	-
Займы выданные	(323,175)	-
Займы погашенные	-	352,378
Поступления от дивидендов	560,042	-
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) продолжающейся инвестиционной деятельности	370,510	(292,057)

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей)**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Чистые денежные средства, использованные в прекращаемой инвестиционной деятельности	(901)	(242,747)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) продолжающейся и прекращаемой инвестиционной деятельности	369,609	(534,804)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение облигаций	-	(629,445)
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	431,110	288,000
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(805,657)	(48,000)
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	-	1,000,861
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от продолжающейся финансовой деятельности	(374,547)	611,416
Чистые денежные средства, использованные в прекращаемой финансовой деятельности	(338,692)	(101,678)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от продолжающейся и прекращаемой финансовой деятельности	(713,239)	509,738
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(407,541)	(712,177)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	53,606	-
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(83,522)	346,846
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	458,112	375,958
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	20,655	10,627

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА/ (ДЕФИЦИТА КАПИТАЛА)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	(Дефицит капитала)/ собственный капитал, относящийся к акционерам материнской компании				
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Эффект от реорганизации Группы под общим контролем	Непокрытый убыток	Итого (дефицит капитала)/ собственный капитал
Баланс на 1 января 2015 года	7,953,765	654,035	(5,187,469)	(3,600,335)	(180,004)
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	(325,536)	(325,536)
Баланс на 30 июня 2015 года	7,953,765	654,035	(5,187,469)	(3,925,871)	(505,540)
Баланс на 1 января 2016 года	7,953,765	654,035	(5,187,469)	(4,939,171)	(1,518,840)
Итого совокупная прибыль за период	-	-	-	202,113	202,113
Баланс на 30 июня 2016 года	7,953,765	654,035	(5,187,469)	(4,737,058)	(1,316,727)

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации, кроме RSEA CYPRUS LIMITED, которая зарегистрирована на Кипре. Компания зарегистрирована по адресу: 121353, г. Москва, ул. Беловежская, д. 4. Адрес центрального офиса Компании: г. Москва, ул. Беловежская, д. 4, бизнес-центр «Западные ворота».

В апреле 2014 года Elston Trading Services Corporation, компания, находящаяся под контролем Глеба Франка, бизнесмена и члена Совета Директоров Группы, приобрела 30,5% акций RSEA Holding Ltd. у Геннадия Тимченко. Позже, в июне 2015 года, Глеб Франк приобрел дополнительно 6,6% акций Группы на открытом рынке, и в течение шести месяцев 2016 года Максим Воробьев дополнительно приобрел 6,1% акций Группы у частного инвестора.

Глеб Франк и Максим Воробьев (оба граждане Российской Федерации) выкупили свои доли в RSEA Holding Ltd. (по 30,5% каждый) и стали прямыми владельцами акций Группы (владея 37,1% и 37,6% акций соответственно). Таким образом, в настоящее время у Группы по-прежнему нет единого контролирующего акционера.

По состоянию на 30 июня 2016 года 19,0% акций принадлежат физическим лицам (частным инвесторам); 6,3% акций находятся в свободном обращении.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Советом директоров Компании 16 сентября 2016 года.

В таблице ниже представлены основные виды деятельности предприятий Группы по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года:

Наименование	Основной вид деятельности	Доля собственности и процент голосующих акций, %	
		30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
ПАО «Русская Аквакультура»	Холдинговая/ управляющая компания	неприменимо	неприменимо
ЗАО «Русская рыбная компания»	Дистрибуция	100	100
ООО «Русское море – Доставка»	Не ведет деятельности	100	100
ООО «Русское море – Калининград»	Переработка и дистрибуция рыбы и морепродуктов	100	100
ООО «Русское море – Аквакультура»	Рыборазведение	100	100
RSEA CYPRUS Ltd.	Дистрибуция/ экспорт	100	100
ООО «Аквакультура»	Не ведет деятельности	100	100

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА

(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

В неаудированной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, активы и обязательства ЗАО «Русская рыбная компания» были классифицированы как активы, предназначенные для продажи, и обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи. Операции и денежные потоки, относящейся к ЗАО «Русская рыбная компания», были классифицированы как прекращаемая деятельность в консолидированном отчете о совокупном доходе и консолидированном отчете о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года. В сравнительных данных за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, были отдельно раскрыты (в пересмотренном представлении) результаты продолжающейся и прекращаемой деятельности.

Как отмечено в Примечании 23, Группа завершила сделку по продаже ЗАО «Русская рыбная компания».

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

Годовая консолидированная финансовая отчетность ПАО «Русская Аквакультура» составляется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета №34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСБУ №34»). Соответственно, она включает в себя не всю информацию и данные, требуемые к раскрытию в годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, подготовленной в соответствии с МСФО, с учетом влияния применения новых стандартов и интерпретаций, как описано ниже. Компания и ее дочерние предприятия ведут учетные записи в соответствии с требованиями законодательства, применяемого в Российской Федерации. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе указанных учетных записей, которые были скорректированы и реклассифицированы для их достоверного представления в соответствии с МСБУ №34.

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

Транзакции между компаниями Группы и ЗАО «Русская рыбная компания» (операции и денежные потоки которой классифицированы в консолидированной финансовой отчетности как прекращаемая деятельность) были представлены развернуто.

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

Принцип непрерывности деятельности

По состоянию на 30 июня 2016 года Группа показала в отчетности отрицательную величину чистых активов в размере 1,136,727 (на 31 декабря 2015 года – 1,518,840), а также отрицательный оборотный капитал в размере 3,091,543 (на 31 декабря 2015 года – 2,496,621); кроме того, дефицит денежных средств от операционной деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составил 451,825 (за сопоставимый период – 684,690).

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА

(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

В связи с нарушением финансовых условий ряда кредитных договоров по итогам 2015 года, в первом полугодии 2016 года банком (Газпромбанком) было остановлено новое финансирование деятельности Группы без одновременного погашения ранее выданных траншей на равнозначные суммы. В этой связи за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016, года было досрочно погашено 746,367 краткосрочных кредитов; и совокупный долг перед банком по состоянию на 30 июня 2016 года сократился до 4,449,239 по сравнению с 4,823,787 на 31 декабря 2015 года.

Несмотря на показатели и события, указанные выше, менеджмент Группы уверен в способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Группа прилагает максимальные усилия с целью повысить уровень биологической безопасности на садковых фермах в Мурманской области, что позволило значительно увеличить объем биомассы рыбы в садках и показать чистый убыток за период от продолжающейся деятельности в размере 87,963, что значительно ниже аналогичного показателя за сопоставимый период – 692,941.

Группа продолжает активное кормление рыбы, и по состоянию на дату утверждения прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной отчетности к выпуску, вся аквакультура достигла товарного веса, а общая биомасса рыбы в воде превысила 8,000 тонн. Кроме того, по состоянию на дату выпуска отчетности Группа приступила к вылову товарной продукции, прогнозируя суммарный съем не менее 10,000 тонн биомассы и не менее 4,500,000 выручки от продаж до конца августа 2017 года.

По состоянию на дату утверждения данной отчетности завершена сделка по продаже ЗАО «Русская рыбная компания» (дистрибуционного бизнеса Группы). Поступления от сделки составили 1,001,130. Кроме того, были прекращены обязательства по краткосрочным займам Группы перед ЗАО «Русская рыбная компания», на момент сделки, составлявшие 836,064.

После погашения части задолженности перед банком за счет денежного потока от указанной сделки Группе вновь были открыты лимиты выборки по действующим кредитным соглашениям. По состоянию на отчетную дату, а также на дату выпуска данной отчетности, банк не обращался с дополнительными требованиями о досрочном погашении задолженности, но продолжает иметь право предъявить такое требование.

В настоящее время Группа находится в процессе переговоров с банком о продолжении финансирования на долгосрочном горизонте, результаты которых зависят прежде всего от фактического подтверждения вышеуказанных намерений Группы по объемам вылова товарной продукции и поступления выручки от продаж.

Обстоятельства, описанные выше, вызывают сомнения в способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем. Способность Группы продолжать деятельность в обозримом будущем зависит от результатов начатого по состоянию на дату выпуска отчетности съема товарной рыбы, а также результатов переговоров с банком по вопросам удаления финансовых ограничений из кредитных договоров и реструктуризации долга.

Основные принципы учетной политики

Учетная политика, применяемая при подготовке данной неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением следующих новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, выпущенных Комитетом по МСБУ («КМСБУ») и Комитетом по интерпретациям МСФО («КИМСФО»), применяемых в отношении периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

Применение новых стандартов и интерпретаций

На дату утверждения неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, были опубликованы следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, утвержденные КМСФО и КИМСФО, которые еще не вступили в действие:

- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей в совместных операциях» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года);
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года);
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года);
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года);
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года);
- Поправки к МСБУ (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

3. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ОПЕРАЦИЙ

Учитывая сезонный характер деятельности розничного рынка рыбной продукции, во втором полугодии, как правило, можно ожидать более высокую операционную прибыль и размер выручки, чем в первом. В течение финансового года, закончившегося 31 декабря 2015 года, в первом полугодии было получено 41% выручки, тогда как во втором полугодии было получено 59%. Кроме того, рынок цен на рыбу существенно меняется – в летний период цены обычно ниже, чем в зимний, что приводит к высокой волатильности справедливой стоимости биологических активов.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Для целей управления деятельность Группы подразделяется в соответствии с видами деятельности на два представленных в отчетности операционных сегмента: (1) распространение охлажденной и замороженной рыбы и (2) рыбоземледелие, осуществляемое компанией ООО «Русское Море – Аквакультура». Для целей принятия решений по распределению ресурсов и оценки эффективности их использования руководство осуществляет отдельный мониторинг результатов операционной деятельности данных сегментов. Оценка эффективности деятельности сегментов производится на основе величины прибыли сегмента. Прибыль сегмента представляет собой выручку по сегменту за вычетом сегментных расходов. Сегментные расходы включают себестоимость продаж, коммерческие расходы и часть прочих операционных расходов. Сегменты выделяются на основе данных внутренней отчетности, представляемой руководителям, отвечающим за принятие операционных решений – Правлению ПАО «Русская Аквакультура».

В 2015 году Группа объявила о намерении продать ЗАО «Русская рыбная компания», которое представляет собой сегмент распространения охлажденной и замороженной рыбы. Соответственно, деятельность, относящаяся к ЗАО «Русская рыбная компания» и сегменту дистрибуции Группы, была отнесена к прекращаемой деятельности.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

5. ОПЕРАЦИИ И ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают акционеров, ключевой управленческий персонал, предприятия, находящиеся в общей собственности и под общим контролем, а также предприятия, на которые Группа оказывает существенное влияние.

Характер отношений между связанными сторонами, с которыми у Группы были операции в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года и 2015 года, или были остатки по операциям на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, раскрывается ниже. Основная часть транзакций со связанными сторонами представлена операциями с ЗАО «Русская рыбная компания» (на отчетную дату – компанией Группы).

Остатки по расчетам со связанными сторонами:

Описание	Торговая и прочая	Краткосрочные займы	Долгосрочные займы	Прочая
	дебиторская задолженность			кредиторская задолженность
30 июня 2016 года				
Компании, находящиеся под общим контролем (А)	104,596	-	-	-
Компании, находящиеся под общим контролем (Б)	5,908	-	-	-
Компании, находящиеся под общим контролем (В)	-	845,867	-	-
Компании, находящиеся под общим контролем (Г)	-	-	-	69,568
31 декабря 2015 года				
Компании, находящиеся под общим контролем (А)	663,406	-	-	-
Компании, находящиеся под общим контролем (Б)	153,201	-	-	-
Компании, находящиеся под общим контролем (В)	-	234,600	894,217	-
Компании, находящиеся под общим контролем (Г)	-	-	-	48,717

Операции со связанными сторонами:

Описание	Вид отношений	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2016 года	2015 года
Прочие операционные доходы	Компания, находящаяся под общим контролем (А)	69,313	88,564
Прочие операционные расходы	Компания, находящаяся под общим контролем (Д)	389	190
Процентные доходы	Компания, находящаяся под общим контролем (Е)	13,245	15,854
Процентные расходы	Компания, находящаяся под общим контролем (В)	60,617	49,895

- (а) Консультационные услуги, а также дивиденды к получению
- (б) Приобретение свежемороженой и замороженной рыбопродукции
- (в) Договоры займа
- (г) Проценты к уплате связанным сторонам
- (д) Аренда офисного оборудования
- (е) Краткосрочные финансовые инвестиции

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА

(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 30 июня 2016 года в состав ключевого управленческого персонала входило 2 человека (на 31 декабря 2015 года: 3 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, представленного исключительно краткосрочными выплатами штатным сотрудникам (ежемесячный оклад и премии), включенного в общехозяйственные и административные расходы в отчете о совокупном доходе, составила 14,111 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (4,588 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года).

Акционеры Группы

По состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 года следующие зарегистрированные акционеры ПАО «Русская Аквакультура» владели следующими пакетами акций и правами голоса:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Максим Воробьев	37,6%	31,5%
Глеб Франк	37,1%	37,1%
Частные инвесторы	19,0%	21,8%
Акции в свободном обращении	6,3%	9,6%
	100,0%	100,0%

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, Группа приобрела основные средства, стоимостью 35,332. Большая часть этих закупок представляет собой оборудование для переработки атлантического лосося и обслуживания рыбных садков.

Сумма начисленной амортизации за период составила 108,499 (из которых 24,543 были отнесены на расходы периода, а остальная часть была капитализирована в биологические активы).

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах и в кассе	20,480	210,007
Денежные средства в валюте на расчетных счетах:	58	248,105
- в долларах США	58	206
- в норвежских кронах	-	247,805
- в евро	-	94
Денежные средства с ограничениями по использованию	117	-
	20,655	458,112

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

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>30 июня 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Сырье и материалы	123,648	108,078
Готовая продукция	<u>36,747</u>	<u>10,157</u>
	<u>160,395</u>	<u>118,235</u>

9. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

Биологические активы на 30 июня 2016 года состояли из 4,957 тонн живой рыбы (2,810 тонн на 31 декабря 2015 года) и 371 тонн малька (1,902 тонн на 31 декабря 2015 года).

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 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 котируемые цены на живую рыбу отсутствуют.

Справедливая стоимость биологических активов была рассчитана на 30 июня 2016 года на основе следующих основных допущений:

- наилучшей оценкой справедливой стоимости малька, лосося весом до 1,000 грамм и форели до 200 грамм, являются фактические затраты (первоначальная стоимость);
- наилучшей оценкой справедливой стоимости лосося весом от 1,000 до 2,000 грамм и форели от 200 до 800 грамм является первоначальная стоимость, скорректированная на пропорциональную ожидаемую прибыль;
- наилучшей оценкой справедливой стоимости лосося весом более 2,000 грамм и форели более 800 грамм, является фактическая цена продажи;
- фактические продажные 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;
- масса живой рыбы была скорректирована на фактические и ожидаемые потери: 1) коэффициент потрошения 16% (потеря веса при потрошении рыбы) и 2) коэффициент ожидаемой гибели (7% для форели и лосося). Коэффициент ожидаемой гибели был пересмотрен по сравнению с коэффициентом на 31 декабря 2015 года (который был равен 30% для лосося и 2% для форели). Причиной снижения стало усиление системы внутренних контролей над биологической безопасностью.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

Уровень 3 был использован для определения справедливой стоимости живой рыбы.

Изменение балансовой стоимости биологических активов	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016	2015
Баланс на 1 января	946,895	1,278,846
Закупки	555,026	645,956
Себестоимость снятой рыбы	(394,164)	(494,875)
Гибель рыбы (без НДС)	(74,713)	(334,865)
Изменение справедливой стоимости	455,075	101,408
Баланс на 30 июня	1,488,119	1,196,470

На 30 июня 2016 года сумма будущих обязательств по договорам купли-продажи малька на вторую половину 2016 года составила 152,333 (на 31 декабря 2015 года: 172,280).

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Дивиденды к получению от ЗАО «Русская рыбная компания»	89,958	650,042
Торговая дебиторская задолженность	23,952	178,872
Прочая дебиторская задолженность	713	3,676
Проценты к получению	-	33,015
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(4,633)	(6,009)
	109,990	859,596

Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются. Как правило, торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 90-120 дней.

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ, НЕТТО

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы, выданные (в основном, на покупку малька и корма)	190,014	93,958
Резерв по авансам, выданным поставщикам	(2,801)	(87)
	187,213	93,871

Авансы под поставку сырой рыбы и морепродуктов были реклассифицированы в активы, предназначенные для продажи (баланс был представлен исключительно авансами под охлажденную и замороженную рыбу дистрибуционного сегмента – Примечание 12).

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

12. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НЕПОСРЕДСТВЕННО СВЯЗАННЫЕ С АКТИВАМИ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫМИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Как описано в Примечании 1, Группа приняла решение продать бизнес по распространению охлажденной и замороженной рыбы. Основные категории активов и обязательств дистрибуционного бизнеса на конец отчетного отчетного периода следующие:

	<u>30 июня 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Активы, предназначенные для продажи		
Основные средства	956	1,136
Нематериальные активы	10,004	11,086
Отложенные налоговые активы	13,492	18,137
Долгосрочные финансовые вложения	-	757,450
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	136,767
Товарно-материальные запасы	1,311,607	1,526,211
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	556,659	921,236
НДС к возмещению	16,951	18,426
Авансы, выданные поставщикам, нетто	286,221	205,566
Краткосрочные финансовые вложения	845,867	234,600
Налог на прибыль к возмещению	12,787	3,756
Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования	-	3,021
Денежные средства и их эквиваленты	161,419	77,898
	<u>3,215,963</u>	<u>3,915,290</u>
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи		
Краткосрочные кредиты и займы	2,311,351	2,400,000
Торговая кредиторская задолженность	244,423	639,154
Прочая кредиторская задолженность	184,300	712,279
Авансы, полученные от покупателей	36,980	34,439
Прочие налоги к уплате	63,632	39,611
Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования	-	5,104
	<u>2,840,686</u>	<u>3,830,587</u>
Чистые активы, предназначенные для продажи	<u>375,277</u>	<u>84,703</u>

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>30 июня 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Кредиторская задолженность по операционным услугам	102,906	38,281
	<u>102,906</u>	<u>38,281</u>

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2016 года краткосрочные кредиты и займы были деноминированы в российских рублях и включали следующие кредиты и займы:

Банк/ Заемщик	Непогашенный остаток на 30 июня 2016 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Газпромбанк	4,449,239	сентябрь 2016 – июнь 2021	8,003,750
ЗАО «Русская рыбная компания»	845,867	июнь 2016	845,867
	5,295,106		

По состоянию на 31 декабря 2015 года краткосрочные кредиты и займы были деноминированы в российских рублях и включали следующие кредиты и займы:

Банк/ Заемщик	Непогашенный остаток на 31 декабря 2015 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Газпромбанк	4,823,787	сентябрь 2016 – июнь 2021	8,003,750
ЗАО «Русская рыбная компания»	234,600	июнь 2016	288,000
	5,058,387		

По состоянию на 30 июня 2016 года кредитные линии, предоставленные Газпромбанком, были обеспечены залогом:

- 100% доли в ООО «Русское море – Аквакультура», 100% акций ЗАО «Русская рыбная компания»;
- гарантия ЗАО «Русская Рыбная Компания»;
- гарантия ПАО «Русская Аквакультура».

Все краткосрочные кредиты и займы имеют фиксированную процентную ставку. Средневзвешенная годовая процентная ставка по краткосрочным кредитам составляет 13,02% в год в диапазоне ставок 11,50% – 14,00% в год.

Кредитные договоры с банком «Газпромбанком» предусматривают определенные финансовые условия (ограничения), которые должны соблюдаться Группой. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа нарушила одно из условий – Итого долг/ЕБИТДА (не более 7.5). ЕБИТДА определяется как прибыль до налога на прибыль за вычетом процентных доходов, процентных расходов, амортизации и износа. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности к выпуску банком не было предпринято никаких действий в связи с этим нарушением. Однако в соответствии с МСФО все долгосрочные кредиты от Газпромбанка были отнесены на 31 декабря 2015 года в краткосрочную часть.

В данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности классификация этих займов осталась неизменной (краткосрочные), поскольку от банка не было получено письмо с отказом от досрочного требования («вейвер»). На отчетную дату, как и на дату утверждения данной финансовой отчетности, банком все еще не было предпринято никаких действий.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

15. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Проценты к уплате (ЗАО «Русская рыбная компания»)	69,568	48,717
Обязательства по заработной плате	17,297	29,900
Обязательства перед таможенными органами	10,033	32,376
	96,898	110,993

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	306,041	411,032
Производственные накладные расходы	46,545	24,165
Амортизация	23,957	25,624
Прямые затраты труда	17,521	34,054
	394,064	494,875

17. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Расходы на оплату труда	24,107	9,552
Аудиторские и консультационные услуги	5,780	1,823
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	3,702	1,434
Командировочные расходы	2,769	1,535
Амортизация нематериальных активов	1,113	1,110
Расходы на связь	869	116
Налоги, кроме налога на прибыль	740	436
Амортизация основных средств	586	791
Банковские услуги	401	208
Представительские расходы	145	72
Прочее	3,928	1,301
	44,140	18,378

18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Недостачи по результатам инвентаризации и списание биологических активов в результате гибели рыбы	70,630	334,865
Списание прав аренды земли	-	34,283
Прочее (в основном, невозмещаемый НДС)	14,441	33,612
	85,071	402,760

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Текущий налог на прибыль	-	10,050
Расход по отложенному налогу на прибыль	23,349	2,107
Итого расход по налогу на прибыль	23,349	12,157

У Группы имеются налоговые убытки, которые подлежат зачету против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых они возникли, в течение 10 лет с момента их возникновения. Отложенные налоговые активы признавались в отношении таких убытков по мере их возникновения в тех дочерних компаниях Группы, по которым ожидается положительный финансовый результат в будущих периодах.

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» имеют статус сельскохозяйственного производителя, что дает право на освобождение от уплаты налога на прибыль.

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Убыток до налога на прибыль	(64,614)	(680,784)
Теоретический доход по налогу на прибыль по стандартной ставке 20%	(12,923)	(136,157)
<i>Поправки на:</i>		
Эффект от применения другой налоговой ставки по дочернему предприятию, имеющему статус сельскохозяйственного производителя	23,023	134,561
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	3,849	23,126
Прочее	9,400	(9,373)
Расход по налогу на прибыль	23,349	12,157

20. (УБЫТОК)/ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

(Убыток)/ Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистого (убытка)/ прибыли, относящегося 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)/ прибыль на акцию равен базовому (убытку)/ прибыли на акцию.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

(Убыток)/ Прибыль на акцию рассчитан следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Продолжающаяся деятельность		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	79,385,617	79,385,617
Убыток за период от продолжающейся деятельности	<u>(87,963)</u>	<u>(692,941)</u>
Базовый и разводненный убыток на акцию от продолжающейся деятельности, руб.	<u>(1.11)</u>	<u>(8.73)</u>
Прекращаемая деятельность		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	79,385,617	79,385,617
Прибыль за период от прекращаемой деятельности	<u>290,076</u>	<u>367,405</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию от прекращаемой деятельности, руб.	<u>3.65</u>	<u>4.63</u>
Продолжающаяся и прекращаемая деятельность		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	79,385,617	79,385,617
Прибыль/ (Убыток) за период от продолжающейся и прекращаемой деятельности	<u>202,113</u>	<u>(325,536)</u>
Базовая и разводненная прибыль/ (убыток) на акцию от продолжающейся и прекращаемой деятельности, руб.	<u>2.55</u>	<u>(4.10)</u>

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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, и года, закончившегося 31 декабря 2015 года, и после 30 июня 2016 года до даты утверждения к выпуску данной консолидированной финансовой отчетности дивидендов не объявлялось и не выплачивалось.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, ЗАО «Русская рыбная компания» (компания Группы по состоянию на 30 июня 2016 года) выплатила дивиденды Компании в сумме 560,042. Дивиденды в сумме 90,000 оставались невыплаченными по состоянию на 30 июня 2016 года.

21. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Выручка	6,523,711	6,479,474
Себестоимость	<u>(5,393,109)</u>	<u>(5,142,980)</u>
Валовая прибыль	1,130,602	1,336,494
Коммерческие расходы	(510,393)	(533,440)
Общие и административные расходы	(175,430)	(162,818)
Прочие операционные доходы	45,155	8,623
Прочие операционные расходы	(18,063)	(2,505)
Процентные доходы	64,576	55,649
Процентные расходы	(182,490)	(192,592)
Прибыль от курсовых разниц	8,619	6,499
Прибыль до налога на прибыль	362,576	515,910
Расход по налогу на прибыль	<u>(72,500)</u>	<u>(148,505)</u>
Чистая прибыль за период от прекращаемой деятельности	290,076	367,405

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда и налогообложение

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния операционной среды в стране, в которой функционирует Группа, на операции и финансовое положение Группы. В будущем бизнес-среда может отличаться от оценок руководства.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2016 года Группа заключила договоры на 25,329 на приобретение основных средств (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 32,076).

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4 августа 2016 года Группа завершила сделку по продаже дистрибуционного сегмента, представленного ЗАО «Русская рыбная компания». Сумма полученных денежных средств составила 1,001,130.

Кроме того, на дату сделки следующие залоги и гарантии по кредитам Газпромбанка были сняты:

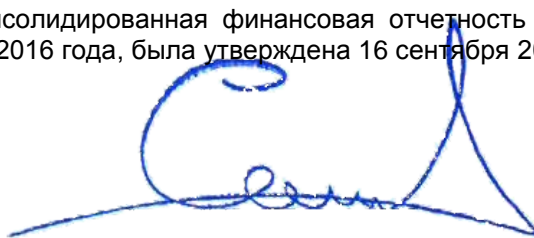
- 100% акций ЗАО «Русская рыбная компания»;
- гарантия ЗАО «Русская рыбная компания».

В августе 2016 года Глеб Франк продал все имеющиеся у него на отчетную дату акции (37,1%) на открытом рынке.

Также 11 августа 2016 года в соответствии с условиями одного из кредитных договоров с Газпромбанком закончился период выдачи, при этом остаток неиспользованного кредитного лимита уменьшился на 1,200,640 (Примечание 14).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, была утверждена 16 сентября 2016 года:

Генеральный директор



И. Соснов