

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2015 г.


Организация Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество / частная по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) _____
121353, Москва г, Беловежская ул, дом № 4

Коды		
0710001		
31	12	2015
83783293		
7816430057		
74.12		
47	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	40	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2 627	4 533	7 247
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2 400 050	7 508 043	5 379 443
	в том числе:				
	Паи	11701	2 400 050	2 400 050	271 450
	Акции	11702	-	5 107 993	5 107 993
	Отложенные налоговые активы	1180	470 848	478 257	474 078
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 025	3 187	3 448
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	1 025	2 123	3 448
	Приобретение объектов ОС	11902	-	1 064	-
	Итого по разделу I	1100	2 874 590	7 994 020	5 864 216
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	7	10	9
	в том числе:				
	Материалы	12101	7	10	9
	Товары	12102	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	191	13
	в том числе:				
	НДС по приобретенным услугам	12201	-	-	13
	НДС по приобретенным основным средствам	12202	-	191	-
	Дебиторская задолженность	1230	821 133	199 196	116 078
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	8 120	4 016	5 569
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	50 115	100 254	50 333
	Расчеты по налогам и сборам	12303	7 118	7 115	7 115
	Расчеты с подотчетными лицами	12304	-	149	18
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12305	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	104 342	86 771	52 168
	Расходы будущих периодов	12307	774	673	747

	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12308	664	218	128
	Расчеты по причитающимся дивидендам	12309	650 000	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 219 027	578 829	646 560
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	216 088	578 829	646 560
	Депозитные счета	12402	-	-	-
	Акции	12403	2 002 939	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 573	294	183
	в том числе:				
	Касса организации	12501	28	24	1
	Расчетные счета	12502	3 496	206	88
	Валютные счета	12503	4	-	21
	Прочие специальные счета (в валюте)	12505	-	-	-
	Денежные документы	12506	45	64	42
	Прочие специальные счета	12507	-	-	31
	Прочие оборотные активы	1260	1 068	886	1 296
	в том числе:				
	НДС по авансам и предоплатам	12601	-	1	38
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12602	33	-	-
	Расходы будущих периодов	12603	1 035	885	1 258
	НДС по экспорту к возмещению	12604	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	3 044 808	779 406	764 139
	БАЛАНС	1600	5 919 398	8 773 426	6 628 355

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 953 765	7 953 765	7 953 765
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	609 669	609 669	609 669
	Резервный капитал	1360	9 805	9 805	9 805
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 933 218)	(499 826)	(2 853 586)
	в том числе:				
	Справочно: Дивиденды начисленные	13701	650 000	-	-
	Итого по разделу III	1300	5 640 021	8 073 413	5 719 653
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	790 496
	в том числе:				
	в т.ч. Долгосрочные займы	14101	-	-	790 496
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	790 496
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	248 332	676 104	102 384
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	100 000
	Краткосрочные займы	15102	234 600	674 505	-
	Проценты по краткосрочным займам	15103	13 732	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15104	-	-	760
	Проценты по долгосрочным займам	15105	-	1 599	1 624
	Кредиторская задолженность	1520	25 528	12 104	8 702
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	15 503	6 629	2 587
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	5	250
	Расчеты по налогам и сборам	15203	9 955	5 105	5 502
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
	НДС по авансам и предоплатам выданным	15206	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	-	365	383
	Расчеты с подотчетными лицами	15208	70	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	5 517	11 389	7 038
	Прочие обязательства	1550	-	416	82
	Итого по разделу V	1500	279 377	700 013	118 206
	БАЛАНС	1700	5 919 398	8 773 426	6 628 355


 Руководитель _____ **Соснов Илья Геннадьевич**
 (подпись) (расшифровка подписи)

9 марта 2016 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015 г.**

Организация	Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Вид экономической деятельности	Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита	по ОКПО	83783293		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Открытое акционерное общество / частная	ИНН	7816430057		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	74.12		
		по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	208 662	146 101
	Себестоимость продаж	2120	(104 175)	(79 440)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	104 487	66 661
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(75 864)	(70 278)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	28 623	(3 617)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	46 288	76 047
	Проценты к уплате	2330	(55 855)	(93 891)
	Прочие доходы	2340	708 859	2 390 644
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	1 567	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	85	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23403	39 840	4 512
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23404	14 104	4 676
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23405	-	82
	Курсовые разницы	23406	4	15
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23407	63	1 094
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23408	291	38
	Дивиденды к получению	23409	650 000	250 000
	Прочие доходы	23410	2 905	1 627
	Разница между первоначальной и рыночной стоимостью финансовых вложений	23411	-	2 128 600
	Прочие расходы	2350	(3 153 899)	(19 603)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	(1 567)	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23502	(57)	-
	Корпоративные мероприятия	23503	(689)	(471)
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23504	(39 840)	(4 387)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23505	(3 105 054)	-
	Расходы связанные с оценкой пакета акций	23506	(327)	(240)
	Расходы на услуги банков	23507	(167)	(509)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23508	(21)	(8 684)
	Курсовые разницы	23509	(14)	(2)
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23510	(21)	(94)
	Налоги и сборы	23511	(801)	(586)
	Благотворительная и материальная помощь	23512	-	(310)

	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23513	(106)	-
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23514	(377)	(230)
	Расходы на обеспечение деятельности совета директоров	23515	(1 011)	(3 550)
	Прочие расходы	23516	(3 844)	(534)
	Расходы по конверсионным сделкам	23517	(3)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 425 984)	2 349 580
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	622 925	424 416
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(7 409)	4 180
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 433 393)	2 353 760

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(2 433 393)	2 353 760
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

(расшифровка подписи)

9 марта 2016 г.


Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	7 953 765	-	609 669	9 805	(499 826)	8 073 413
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
Дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(2 433 393)	(2 433 393)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(2 433 393)	(2 433 393)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	7 953 765	-	609 669	9 805	(2 933 218)	5 640 021

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
		На 31 декабря 2013 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
До корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	5 640 021	8 073 413	5 719 653


 Руководитель _____
 (подпись) _____
 Соснов Илья Геннадьевич
 (расшифровка подписи) _____

9 марта 2016 г. _____

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2015 г.**

Организация Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита
 Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество / частная
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2015
83783203		
7816430057		
74.12		
47	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	351 820	136 350
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	295 645	103 340
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
ндс свернуто	4114	53 668	16 851
прочие поступления	4119	2 507	16 159
Платежи - всего	4120	(297 440)	(272 254)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(73 595)	(22 509)
в связи с оплатой труда работников	4122	(128 392)	(94 083)
процентов по долговым обязательствам	4123	(43 721)	(94 683)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
ндс свернуто	4125	(19 118)	-
прочие платежи	4129	(32 614)	(60 979)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	54 380	(135 904)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	532 722	763 064
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	505 528	469 783
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	27 082	293 281
	4215	-	-
прочие поступления	4219	112	-
Платежи - всего	4220	(143 900)	(405 329)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(942)	(1 233)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(142 788)	(403 874)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
ндс свернуто	4225	(170)	(222)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	388 822	357 735

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	288 001	115 991
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	288 001	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	115 991
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(727 905)	(337 734)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(727 905)	(337 734)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(439 904)	(221 743)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 298	88
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	230	142
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 528	230
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель  Соснов Илья Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

9 марта 2016 г.

Расчет стоимости чистых активов

Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	40	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	2 627	4 533	7 247
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	2 400 050	7 508 043	5 379 443
Отложенные налоговые активы	1180	470 848	478 257	474 078
Прочие внеоборотные активы	1190	1 025	3 187	3 448
Запасы	1210	7	10	9
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	191	13
Дебиторская задолженность*	1230	821 133	199 196	116 078
Финансовые вложения краткосрочные	1240	2 219 027	578 829	646 560
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 573	294	183
Прочие оборотные активы	1260	1 068	886	1 296
ИТОГО активы	-	5 919 398	8 773 426	6 628 355
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	790 496
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	248 332	676 104	102 384
Кредиторская задолженность	1520	25 528	12 104	8 702
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	5 517	11 389	7 038
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	416	82
ИТОГО пассивы	-	279 377	700 013	908 702
Стоимость чистых активов	-	5 640 021	8 073 413	5 719 653

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2015 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Публичное акционерное общество «Русская Аквакультура» (именуемое в дальнейшем по тексту Общество) учреждено на основании протокола Внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Группа компаний «Русское море» № 41 от 20 февраля 2015г.

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Русская Аквакультура

Сокращенное фирменное наименование: ПАО «Русская Аквакультура»

Полное фирменное наименование на английском языке: Public Joint Stock Company «Russian Aquaculture»

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: PJSC «Russian Aquaculture»

Юридический адрес: РФ, РФ, 121353, г. Москва г, ул. Беловежская, дом № 4

Фактический адрес (почтовый): РФ, 121353, г. Москва г, ул. Беловежская, дом № 4

ИНН / КПП Общества – 7816430057 / 773101001

Обществу присвоен Основной государственный регистрационный номер – 1079847122332, который внесен в «Единый государственный реестр юридических лиц» Межрайонной инспекцией ФНС России № 15 по г. Санкт – Петербургу 10.12.2007г.

Среднегодовая численность работающих за 2015г. составляет 36 человека, за 2014 г. – 32 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора.

Статус и порядок деятельности Общего собрания акционеров, Совета Директоров и Генерального директора определены и осуществляются в соответствии с Уставом Компании.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2015 г. является аудиторская компания:

Общество с ограниченной ответственностью «фирма Финаудит», ИНН 7705139445, КПП 770501001

Адрес местонахождения: 109028, г. Москва, Хохловский пер., д.16, стр.1.

Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации ООО «фирма Финаудит» №001.301.635 выдано Московской регистрационной палатой 11 апреля 1997 года. Запись об ООО «фирма Финаудит» внесена МНС РФ в Единый государственный реестр юридических лиц 21 ноября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700449061.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: член Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов», включенного в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Минфина России от 22.12.09 г. № 675. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов: 10205009831.

2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС КОМПАНИИ

Компания является юридическим лицом с момента государственной регистрации в соответствии с процедурами, установленными законодательством Российской Федерации, приобретает гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности не запрещенных законодательством.

На 31.12.2015г. акционерами Общества, владеющими более 5% акций, составляющих уставный капитал, является:

- ✓ Воробьев Максим Юрьевич -31,4976%
- ✓ Воробьева Людмила Ивановна -5,6577%
- ✓ Кенин Михаил Борисович – 10,1989%
- ✓ Коцюбинский Дмитрий Алексеевич – 5,2882%
- ✓ Франк Глеб Сергеевич – 37,1327%

- 16 апреля 2010 года Общество разместило обыкновенные акции на ФБ ММВБ и РТС.

Номинальными держателями акций являются: ЗАО "Депозитарно-Клиринговая Компания", ЗАО «ИНГ БАНК (Евразия), ЗАО «Национальный депозитарный центр», ЗАО «ЮниКредитБанк», ЗАО «Ситибанк»,

ООО «Коммерческий банк «Дж.П.Морган Банк Интернешнл»;

Уставный капитал Общества составляет 7 953 765 100 (Семь миллиардов девятьсот пятьдесят три миллиона семьсот шестьдесят пять тысяч сто) рублей. Акции Общества - именные бездокументарные номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая в количестве 79 537 651 штук. В 2015 году доп. эмиссию ценных бумаг Общество не осуществляло. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

16 апреля 2010 года Общество осуществило первичное размещение акций (IPO) в количестве 3 615 254 шт. на ФБ ММВБ и РТС. Размещение стало первым международным первичным публичным предложением Общества на российском фондовом рынке с 2007 года.

3. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли от осуществления производственной, коммерческой, инвестиционной и иных видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством. В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Услуги в области бухгалтерского учета и аудита;
- Подбор персонала и ведение кадрового делопроизводства;
- Услуги в области информационных технологий;
- Услуги по юридическому сопровождению;
- Услуги в области стратегического планирования и привлечения инвестиций и др.

Общество может осуществлять любые виды деятельности для достижения указанных целей в пределах, определенных действующим законодательством, и при наличии всех необходимых лицензий и разрешений.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика определяет способы организации бухгалтерского учета Общества (группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные способы и приемы) с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являются:

- Федеральный Закон от 06.12.11г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности";
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
- Другие нормативные документы

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в денежном выражении (в рублях РФ) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, способом двойной записи.

Учетная политика Общества выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности,
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности,
- допущение последовательности применения учетной политики.

Уровень существенности

Любая ошибка в бухгалтерской и налоговой отчетности для Общества является существенной.

Основные средства

Объекты основных средств, стоимостью менее 40 тысяч рублей, списываются на затраты, связанные с производством и реализацией, по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятии осуществляется забалансовый учет в количественно-суммовом измерении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта), исходя из принятой классификации основных средств по группам амортизационных отчислений согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Классификация) и утверждается Распоряжением Руководителя Предприятия.

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается ответственным лицом, уполномоченным Руководителем Предприятия следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного объектов данной классификации амортизационной группы), то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным методом, исходя из норм, установленных на основании срока их полезного использования и накапливается – на счете 02.

Нематериальные активы

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Предприятие может получать экономические выгоды (доход).

Амортизация нематериальных активов исчисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Запасы, учет готовой продукции

Материалы, товары (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, связанных с приобретением МПЗ (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материалов в производство, при продаже и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая рассчитывается по каждому номенклатурному номеру (группе, виду запасов) как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, по следующей формуле:

$S_p = (C_{вх} + C_n) / (K_{вх} + K_n)$, где

- S_p – средняя стоимость единицы материалов;
- $C_{вх}$ – себестоимость материалов на момент поступления;
- C_n – себестоимость поступивших материалов;
- $K_{вх}$ – количество материалов в запасе на момент поступления;
- K_n – количество поступивших материалов.

В расчет включается полный объем поступлений материалов за отчетный месяц и списываются на расходы по обычным видам деятельности одновременно в момент отпуска материалов в производство, продажи и ином выбытии.

Порядок признания расходов

Расходы Предприятия по обычным видам деятельности являются совокупностью затрат, связанных с оказанием услуг, выполнением работ.

Калькулирование себестоимости выполненных работ и оказанных услуг осуществляется по их видам и номенклатуре.

- В целях калькулирования себестоимости услуг расходы по обычным видам деятельности подразделяются на
- прямые затраты, непосредственно связанные с производством услуг и включаемые в себестоимость оказанных услуг;
 - затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и не включаемые в себестоимость оказанных услуг (управленческие расходы).

Затраты, непосредственно связанные с производством услуг и включаемые в себестоимость отражаются по дебету счета 20 «Основное производство»

В состав таких затрат входит:

- затраты на оплату труда персонала, непосредственно связанных с процессом производства, включая страховые взносы;
- амортизация по объектам основных средств, используемых в производственных целях;
- материальные затраты ОС стоимостью менее 40 000 за единицу, используемых в производственных целях

- прочие общепроизводственные расходы. Эти расходы в течение отчетного периода (месяца) отражаются по дебету 25 «Общепроизводственные расходы». В конце месяца общепроизводственные расходы распределяются пропорционально суммам прямых затрат.

Затраты, не связанные с производственным процессом и не включаемые в себестоимость оказанных услуг отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость указанных услуг и ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» субсчета 8 «Управленческие расходы».

Порядок признания доходов

Доходы организации определяются по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности, является выручка от оказания услуг. Общество ежемесячно выставляет акты об оказании услуг, связанных с бухгалтерским сопровождением, подбором персонала и ведением кадрового делопроизводства, услуг в области информационных технологий и юридического сопровождения. Услуги по передаче полномочий единоличного исполнительного органа УК выставляются ежеквартально.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

- платежи за предоставленное право пользования неисключительных прав на НМА, производимые в виде фиксированных платежей;
- лицензии;
- расходы на освоение новых установок, цехов, технологических процессов;
- другие аналогичные расходы.

Расходы, подлежащие равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся, отражаются организацией в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (выданные авансы), и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (страхование имущества, расходы на добровольное медицинское страхование и др. аналогичные расходы).

Расходы будущих периодов, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Расходы будущих периодов, срок полезного использования которых составляет до 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

Резервы

Организация создает резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности поквартально. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности необходимо выявить:

- Безнадежные долги (долгами, нереальными к взысканию), по которым истек установленный срок исковой давности (3 года), а также по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или

ликвидации организации. Списание долга в размере до 100 (Сто) рублей производится по истечению 3 месяцев с момента образования. В учете они списываются в прочие расходы на основании приказа.

- дебиторская задолженность, признающаяся сомнительной со сроком более 180 дней (по счетам 62, 76)

на сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам". При списании неустраиваемых долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Впоследствии дебиторская задолженность, по которой начислен резерв, может быть погашена должником, тогда сумма резерва восстанавливается по Дебету 63 «Резервы по сомнительным долгам» и Кредиту 91 "Прочие доходы и расходы".

Финансовые вложения

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).

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.

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

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
- Расходы на аудиторские услуги (в размере, согласованном сторонами в договоре на оказание услуг в момент возникновения обязательства).
- Другие аналогичные расходы.

Расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитываются по след. алгоритму:

1. Предполагаемая сумма отпускных за год
2. Взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 1 * 30%)
3. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 1 * 0,2%)
4. Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр.1 + стр. 2 + стр. 3)
5. Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)
6. Взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год (стр. 5 * 30%)
7. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 5 * 0,2%)
8. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7)

9. Размер ежемесячных отчислений в резерв в процентах ((стр. 4 / стр. 8) * 100)

10. Сумма ежемесячных отчислений в резерв ((сумма фактических расходов на оплату труда за месяц + страховые взносы) * стр. 9)

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

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении финансовой отчетности Общества были соблюдены основные требования к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденном Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999г. В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. При заполнении форм отчетности за 2015 год соблюдался принцип сопоставимости данных, предусмотренный пунктом 35 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

С целью предоставления заинтересованным пользователям отчетной информации в более полном формате, отраженном на конец отчетного периода, сальдо на начало периода развернуто в аналогичной аналитике с целью соблюдения принципа сопоставимости данных. Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. рублей.

5.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2015 составила 4 533 тыс. руб., на 31.12.2015 – 2 627 тыс. руб., в т.ч. по группам основных средств:

тыс.руб.

Группировка основных средств	Данные на начало периода			Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	1 141	1 078	63	412	281	131
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 721	4 297	1 424	814	377	437
Прочие основные фонды	11 414	8 368	3 046	9 112	7 053	2 059
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-
Итого:	18 276	13 743	4 533	10 338	7 711	2 627

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2014 составила 7 247 тыс. руб., на 31.12.2014 – 4 533 тыс. руб., в т.ч. по группам основных средств:

тыс.руб.

Группировка основных средств	Данные на начало периода			Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2 640	2 339	301	1 141	1 078	63

Производственный и хозяйственный инвентарь	5 721	1 909	3 812	5 721	4 297	1 424
Прочие основные фонды	9 938	6 804	3 135	11 111	8 368	3 046
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-
Итого:	18 299	11 053	7 247	18 276	13 743	4 533

Переоценка основных средств Обществом не производится.

5.2. Прочие внеоборотные активы

Стоимость объектов прочих внеоборотных активов по состоянию на 01.01.2015 составила – 3 187 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 – 1 025 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов по строке 11901 формы №1 «Бухгалтерский баланс» отражены расходы будущих периодов, оставшейся срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе данных расходов будущих периодов учитываются права пользования программным обеспечением.

5.3. Запасы

В разделе «Запасы» Бухгалтерского баланса отражается стоимость материалов, которая по состоянию на 01.01.2015 года равна 10 тыс. руб., и на 31.12.2015 года - 7 тыс. руб.

В составе запасов отражены материалы, учитываемые на счете бухгалтерского учета 10 «Материалы».

Резерв под обесценение запасов обществом не создается.

5.4. Дебиторская задолженность

По стр.1230 формы №1 (Бухгалтерский баланс) Компания отражает сумму дебиторской задолженности без учета сумм отложенного НДС, учитываемых в бухгалтерском учете на счетах 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам», 76.Н «Расчеты по НДС, отложенному». В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается развернуто по контрагентам, договорам, по видам платежей в бюджет и пр.

По состоянию на 01.01.2015 дебиторская задолженность составила 199 196 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 – 821 133 тыс. руб.

Расходы будущих периодов, включаемые в состав дебиторской задолженности, состоят из расходов по страхованию (полисы ОСАГО, КАСКО, ДМС и т.д.).

В сумме задолженности на 31.12.2015 г. отражено сальдо по задолженности ЗАО «Русская рыбная компания» перед Обществом по причитающимся дивидендам в сумме 650 000 0442 руб.

5.5. Финансовые вложения

Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал ООО "Аквакультура" в размере 2,4 млрд. руб. В свою очередь ООО «Аквакультура» является единственным участником ООО «Русское море – Аквакультура». По итогам деятельности за 2015 г. ООО «Русское море - Аквакультура» получило убыток в размере 1 387 684 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Обществом была проведена проверка на обесценение финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал ООО «Аквакультура» и ООО «Русское море – Аквакультура», по результатам которой не подтверждено наличие всех предусмотренных указанным ПБУ условий для признания наличия устойчивого существенного снижения стоимости данных финансовых вложений. В связи с этим, резерв по обесценению стоимости данного финансового вложения Обществом не создан.

У общества также имеются финансовые вложения в акции ЗАО «Русская рыбная компания». В 2015 году ПАО «Русская Аквакультура» произвело оценку рыночной стоимости 100% акций ЗАО «Русская рыбная компания». Оценка произведена ООО «Финконсалт-Центр». Согласно отчету № 10-15/22 от 10.11.2015 г. по состоянию на 30.09.2015 г. рыночная стоимость 100% акций ЗАО «Русская рыбная компания» определена в размере 2 002 939 тыс. руб. На основании данных оценщика о рыночной стоимости акций Обществом был сформирован резерв под обесценение данного финансового вложения на сумму 3 105 054 тыс. руб. Кроме того, в связи с предполагаемой продажей 100% акций ЗАО «Русская рыбная компания» в 2016 году (информация приводится в разд.9 настоящих Пояснений) стоимость данных финансовых вложений в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.15г. отражена в составе краткосрочных финансовых вложений.

Общество также имеет долгосрочные финансовые вложения в виде вкладов в уставный капитал ООО «Русское море – Доставка» в размере 50 тыс. руб.

ниже представлена таблица по остаткам и движению финансовых вложений.

Табл. 1 «Долгосрочные финансовые вложения»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	Изменение стоимости в результате переоценки		
Долгосрочные - всего	за 2015 г.	7 508 043	-		2 002 939	3 105 054	2 400 050	-
	за 2014 г.	5 379 443	-	2 400 000	271 400	-	5 379 443	-
в том числе: паи	за 2015 г.	2 400 050	-			-	2 400 050	-
	за 2014 г.	2 400 050	-	2 400 000	271 400	-	271 450	-
акции	за 2015 г.	5 107 993	-	-	2 002 939	3 105 054	-	-
	за 2014 г.	5 107 993	-	-	-	-	5 107 993	-

Табл. 2 «Краткосрочные финансовые вложения»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на 01.01.2015		Изменения за период			Остаток на 31.12.2015	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Краткосрочные - всего	за 2015 г.	578 829	-	2 145 727	505 529	-	2 219 027	-
	за 2014 г.	646 560	-	403 874	471 605	-	578 829	-
в том числе: паи	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
акции	за 2015 г.	-	-	2 002 939	-	-	2 002 939	-
	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	за 2015 г.	578 829	-	142 788	505 529	-	216 088	-
	за 2014 г.	646 560	-	403 874	471 605	-	578 829	-

5.6. Денежные средства

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

5.7. Оценочные обязательства

В разделе «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются резервы по расходам на аудит и на оплату отпусков.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на 01.01.2015	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2015
Оценочные обязательства - всего	1540	11 389	19 387	11 155	14 104	5 517
в том числе: резерв по	15401	7 742	14 236	4 224	14 104	3 650

отпускам						
резерв по аудиту	15402	3 647	5 151	6 931	-	1 867

5.8. Капитал и резервы

5.8.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 01.01.2015 и 31.12.2015 составляет 7 953 765 100 (Семь миллиардов девятьсот пятьдесят три миллиона семьсот шестьдесят пять тысяч сто) рублей. Акции Общества - именные бездокументарные номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая в количестве 79 537 651 штук. В 2015 году доп. эмиссию ценных бумаг Общество не осуществляло. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

5.8.2 Добавочный капитал

Изменений в добавочном капитале за 2015г. не происходило. Сумма добавочного капитала представляет собой эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций.

5.8.3 Резервный капитал

Резервный капитал на 31.12.2015г. составляет 9 805 тыс. руб. Изменений за 2015г. не происходило.

5.9 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

5.9.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 01.01.2015 сумма арендованных ОС составляла 2 615 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 сумма составляла 7 027 тыс. руб.

Объекты арендованных ОС	Сальдо на 01.01.2015	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2015
Итого	2 615	4 412	-	7 027
Автомобили	2 615	-	-	2 615
Помещения		4 412		4 412

По состоянию на 01.01.2014 сумма арендованных ОС составляла 21 839 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 сумма составляла 2 615 тыс. руб.

Объекты арендованных ОС	Сальдо на 01.01.2014	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2014
Итого	21 839	-	-	2 615
Автомобили	2 615	-	-	2 615
Помещения	19 224	-	19 224	-

5.9.2 Обеспечения обязательств и платежей выданные

По состоянию на 01.01.2015 сумма выданных обеспечений составляла 5 021 843 189 руб., по состоянию на 31.12.2015 г. сумма составляла 7 223 786 567 руб.

В бухгалтерском учете Общества выданные обеспечение и обязательства учитываются в сумме фактической задолженности по обеспечиваемому обязательству. В случае залога акций – по балансовой стоимости таковых.

Компания/ договор	Сумма обеспечения на 01.01.2015	Сумма обеспечения на 31.12.2015	Сумма фактической задолженности на 31.12.2015
Договор залога акций (РПК) 2814-118-з4 от 31.10.14 Газпромбанк (ОАО)	49 000 056	2 002 939 000	4 823 756 567
Договор залога доли в УК РМА 2814-118-з2 от 30.09.14 Газпромбанк (ОАО)	271 400 000	-	-

Договор поручительства № 2814-003-п1 от 31.03.2014г. Газпромбанк (ОАО)	1 000 000 000	-	-
Договор поручительства № 2814-118-п2 от 02.10.2014г. Газпромбанк (ОАО)	3 109 843 189	4 823 786 567	4 823 786 567
Договор залога акций № 545102/14 от 11.06.14 Московский Кредитный Банк ОАО	912 000 000	-	-
Договор поручительства № 545101/14 от 05.05.14 Московский Кредитный Банк ОАО	912 000 000	-	-
Договор залога доли в УК РПК 2815-026-з2 от 24.07.15	-	2 002 939 000	2 400 000 000
Договор поручительства № 2815-026-п2 от 24.07.2015г.	-	2 400 000 000	2 400 000 000
Итого	5 021 843 189	7 223 786 567	7 223 756 567

По состоянию на 01.01.2014 сумма выданных обеспечений составляла 3 553 631 075 руб., по состоянию на 31.12.2014 г. сумма составляла 5 021 843 189 руб.

Компания/ договор	Сумма обеспечения на 01.01.2014	Сумма обеспечения на 31.12.2014	Сумма фактической задолженности на 31.12.2014
Кредитный договор № 6163/13 от 19.12.2013	300 000 000	-	-
Договор поручительства №126300/0031/17 от 30.04.13 за РМА	233 366 000	-	-
Договор поручительства №126300/0032/17 от 30.04.13 за РМА	233 366 000	-	-
Договор поручительства №126300/0037/17 от 30.04.13 за РМА	233 366 000	-	-
Договор поручительства №136300/0031-8/1 от 30.04.13 за РМА	204 303 855	-	-
Договор поручительства №136300/0032-8/1 от 30.04.13 за РМА	146 677 042	-	-
Договор поручительства №136300/0037-8/2 от 20.05.13 за РМА	280 000 000	-	-
Договор поручительства №136300/0038-8/2 от 20.05.13 за ФХС	177 916 061	-	-
Договор о кредитной линии 136300/0076 от 25.12.13	31 664 329	-	-
Договор залога акций №3636 - ДЗ от 09.10.13 за ГК	357 288 000	-	-
Договор поручительства 116300/0063-8/2 от 05.12.11	92 300 921	-	-
Договор о залоге доли 116300/0063-17 от 05.12.11, Д1 от 23.04.12	233 366 000	-	-
Договор о залоге доли 126300/0014-17 от 04.05.12	233 366 000	-	-
Договор поручительства 126300/0002-8/2 от 27.01.12	189 831 757	-	-
Договор поручительства 126300/0014-8/2 от 04.05.12	93 000 000	-	-
Договор поручительства 126300/0002-17 от 27.01.12	233 366 000	-	-
Договор поручительства 126300/0001-8/2 от 15.02.12	93 690 000	-	-
Договор поручительства 126300/0029-8/2 от 13.07.12	186 763 110	-	-
Договор залога акций (РПК) 2814-118-з4 от 31.10.14 Газпромбанк (ОАО)	-	49 000 056	3 109 843 190
Договор залога доли в УК РМА 2814-118-з2 от 30.09.14 Газпромбанк (ОАО)	-	271 400 000	3 109 843 190
Договор поручительства № 2814-003-п1 от 31.03.2014г. Газпромбанк (ОАО)	-	1 000 000 000	1 000 000 000
Договор поручительства № 2814-118-п2 от 02.10.2014г. Газпромбанк (ОАО)	-	3 109 843 189	3 109 843 189
Договор залога акций № 545102/14 от 11.06.14 Московский Кредитный Банк ОАО	-	912 000 000	912 000 000
Договор поручительства № 545101/14 от 05.05.14 Московский Кредитный Банк ОАО	-	912 000 000	912 000 000
Итого	3 553 631 075	5 021 843 189	5 021 843 189

5.9.3 Выкупленные облигации

По состоянию на 01.01.15 г. сумма выкупленных облигаций составляла 325 495 тыс. руб., за 2015 г. сумма выкупленных облигаций составляла 674 505 тыс. руб. На 31.12.2015 г. облигационный займ погашен полностью.

5.10 Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах (Форма № 2)

5.10.1. Структура расходов от обычных видов деятельности

тыс. руб.

Показатели	2015	2014
Материальные расходы	(80)	0
Расходы на оплату труда	(71 203)	(56 311)
Отчисление на социальные нужды	(12 834)	(8 549)
Амортизация	(258)	(1 302)
Прочие	(19 800)	(13 278)
Итого	(104 175)	(79 440)

5.10.2. Расшифровка управленческих расходов

тыс. руб.

Код стр.	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2015г.	За Январь - Декабрь 2014г.
2220	Управленческие расходы	(75 864)	(70 278)
22201	Амортизация	(633)	(1 468)
22202	Материальные расходы	(2 162)	(1 569)
22203	Оплата труда	(46 543)	(46 375)
22204	Отчисления на социальные нужды	(6 255)	(4 366)
22205	Страхование	(189)	(124)
22206	Расходы по персоналу	(2 599)	(1 126)
22207	Аренда	(11 338)	(9 705)
22208	Обслуживание транспорта	(320)	(392)
22209	Услуги связи	(359)	(281)
222010	Представительские расходы	(233)	(62)
222011	Командировочные расходы	(19)	(1)
222012	Консультационные услуги, аудит	(3 388)	(2 747)
222013	Налоги и сборы	0	0
222014	Нотариальные услуги	(351)	(125)
222015	Расходы по содержанию документов	(820)	(1 057)
22016	Прочие расходы	(655)	(880)

5.11. Активы и обязательства в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены в отчетности в рублях по курсу ЦБ, действующему на дату составления бухгалтерской отчетности. 1 Евро – 79,6972 руб., 1 доллар США – 72,8827 руб., 10 NOK – 83,3803 руб.

5.12. Отчет о движении денежных средств

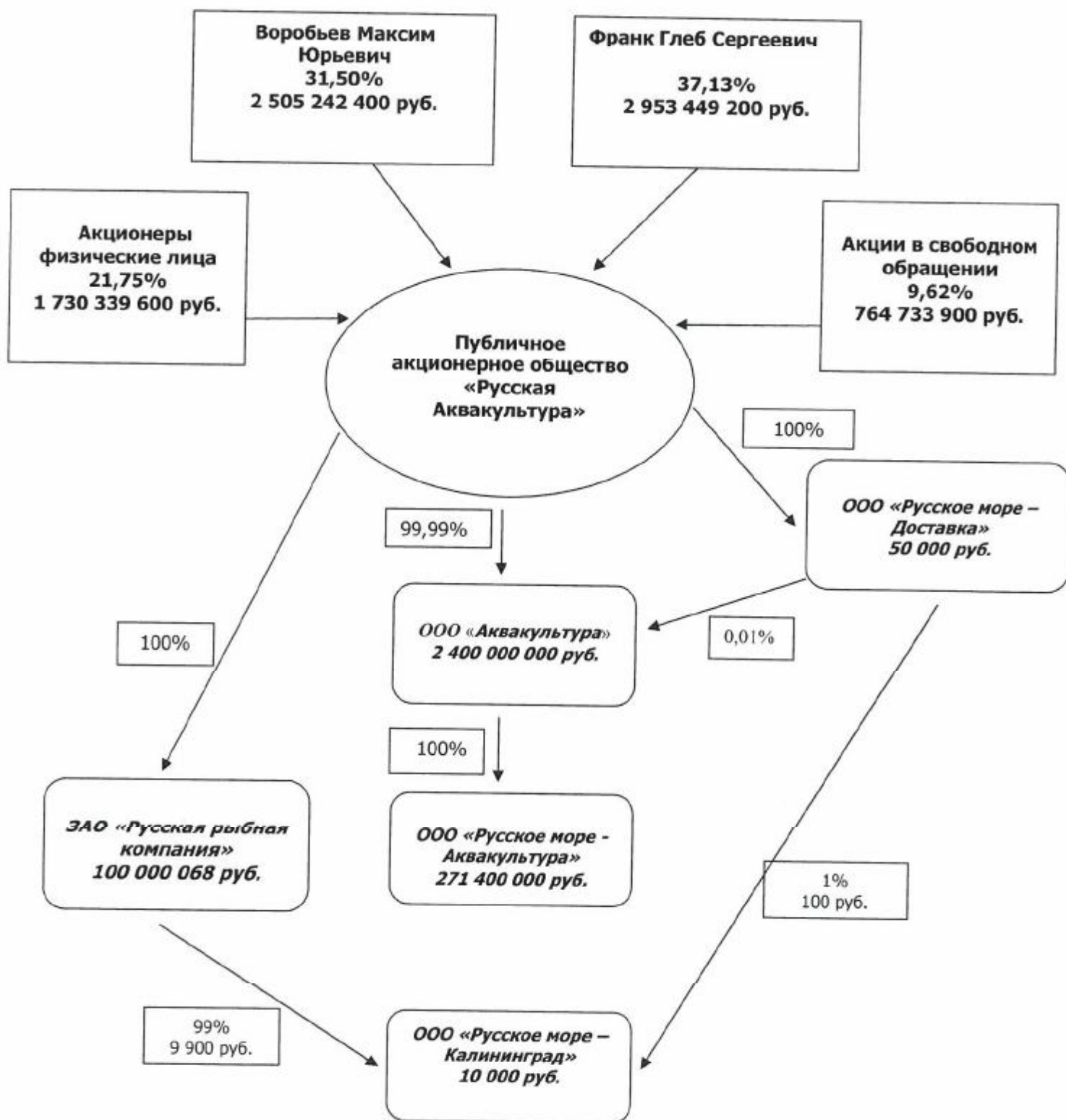
Общество по состоянию на 31.12.2015 года не имеет:

- а) суммы открытых Обществу, но не использованные им кредитные линии;
- б) величину не использованных денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Перечень аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2015 представлен ниже.

6.1. Информация о связанных сторонах



6.2. Осуществление деятельности со связанными сторонами

В 2015 году Общество со связанными сторонами осуществляло ряд операций.

- ПАО «Русская Аквакультура» в 2015 году оказало ООО «РМ – Аквакультура» услуги по юридическому, бухгалтерскому сопровождению, услуги в области ИТ-технологий, услуги почтово-секретарского обслуживания, услуги в области стратегического планирования и привлечения инвестиций на общую сумму 44 848 540 руб. ООО «РМ – Аквакультура» оплатило за услуги в размере 80 111 399 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2015 году оказало ООО «РМ – Аквакультура» услуги по договору аренды парковочных мест, по договору субаренды недвижимого имущества от 18.06.13 в размере 4 027 902 руб. услуги оплачены в сумме 1 999 143 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» оказало в 2015 году ООО «Русское море-Доставка» услуги по бухгалтерскому, юридическому сопровождению, услуги почтово - секретарского обслуживания на общую сумму 1 717 160 руб. ООО «Русское море-Доставка» оплат не производило.
- ПАО «Русская Аквакультура» предоставляло в 2013-2015 годах ООО «Русское море-Доставка» займ по договору № ГКРМ/РМД-1 от 01.02.2013г. В 2015 г. выдан займ на сумму 3 637 500,00 руб. ООО «Русское море-Доставка» вернуло частично займ ПАО «Русская Аквакультура» на общую сумму 40 000 000,00 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» оказало в 2015 году ООО «Русское море – Калининград» услуги по бухгалтерскому, юридическому сопровождению, услуги почтово - секретарского обслуживания услуги по управлению организацией на общую сумму 3 667 352,32 руб. ООО «Русское море – Калининград» оплатило за услуги в размере 3 610 434,72 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» оказало в 2015 году ЗАО «Русская рыбная компания» услуги по бухгалтерскому, юридическому, кадровому сопровождению, услуги в области ИТ-технологий, услуги почтово - секретарского обслуживания, услуги в области стратегического планирования и привлечения инвестиций на общую сумму 213 775 293,52 руб. ЗАО «Русская рыбная компания» оплатило данные услуги ПАО «Русская Аквакультура» на общую сумму 225 441 548,75 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» оказало в 2015 году ЗАО «Русская рыбная компания» услуги по аренде парковочных мест, по договору субаренды недвижимого имущества № 1/15-РРК от 27.10.2014 на сумму в размере 12 249 218,30 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2015 году реализовало ЗАО «Русская рыбная компания» основные средства по договору купли продажи имущества в размере 1 942 397,52 руб. ЗАО «Русская рыбная компания» оплатила 1 908 797,52 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» предоставило в 2015 году ЗАО «Русская рыбная компания» займ по договору № Д – 3708 от 16.05.12 под 11% годовых на общую сумму 139 150 000,00 руб. ЗАО «Русская рыбная компания» вернуло займ ПАО «Русская Аквакультура» на общую сумму 465 528 267,84 руб. На 31.12.2015 задолженность по займу погашена полностью.
- ПАО «Русская Аквакультура» получило в 2015 году ЗАО «Русская рыбная компания» по договору № РРК/ГК 1 от 18.06.2015 займ под 11,5% годовых в размере 288 000 000,00 руб. Общество частично погасило займ на сумму 53 400 000,00 руб. За 2015 год начислено процентов в сумме 13 732 260,26 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2015 году отразило начисление дивидендов от ЗАО «Русская рыбная компания» дивиденды по Решению № 154 от 28.12.2015 в размере 650 000 442,00 руб. На момент составления отчетности общество получило дивиденды в размере 450 042 377,62 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2015 году по договору аренды т/с от 18/11/11 арендовало у ЗАО «Русская рыбная компания» транспортные средства на сумму 540 000,00 руб.

В 2014 году Общество со связанными сторонами осуществляло ряд операций.

- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году оказало ООО «РМ – Аквакультура» услуги по юридическому, бухгалтерскому сопровождению, услуги в области ИТ-технологий, услуги почтово-секретарского обслуживания на общую сумму 29 002 320,00 руб. ООО «РМ – Аквакультура» оплатило за услуги в размере 6 950 000,00 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году оказало ООО «РМ – Аквакультура» услуги по договору аренды парковочных мест, по договору субаренды недвижимого имущества от 18.06.13 в размере 466 080,50 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» оказало в 2014 году ООО «Русское море-Доставка» услуги по бухгалтерскому, юридическому сопровождению, услуги почтово - секретарского обслуживания на общую сумму 2 609 748 руб. ООО «Русское море-Доставка» оплат не производило.
- ПАО «Русская Аквакультура» предоставило в 2014 году ООО «Русское море-Доставка» займ по договору № ГКРМ/РМД-1 от 01.02.2013г. на общую сумму 4 174 000,00 руб. ООО «Русское море-Доставка» вернуло займ ПАО «Русская Аквакультура» на общую сумму 155 631 081,00 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» оказало в 2014 году ООО «Русское море – Калининград» услуги по бухгалтерскому, юридическому сопровождению, услуги почтово - секретарского обслуживания услуги по управлению организацией на общую сумму 2 463 720,00 руб. ООО «Русское море – Калининград» оплатило за услуги в размере 1 264 311,96 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» оказало в 2014 году ЗАО «Русская рыбная компания» услуги по бухгалтерскому, юридическому, кадровому сопровождению, услуги в области ИТ-технологий, услуги почтово - секретарского обслуживания на общую сумму 139 323 280,00 руб. ЗАО «Русская рыбная компания» оплатило данные услуги ПАО «Русская Аквакультура» на общую сумму 104 037 999,98 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» оказало в 2014 году ЗАО «Русская рыбная компания» услуги по аренде парковочных мест, по договору субаренды недвижимого имущества от 18.06.13 на сумму в размере 1 639 732,00 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году оказало ЗАО «Русская рыбная компания» услуги по договору аренды недвижимого имущества в размере 979 905,00 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году оказало ЗАО «Русская рыбная компания» оказало услуги по сопровождению внедрения программы 1С 8 на сумму 10 000 000,00 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» предоставило в 2014 году ЗАО «Русская рыбная компания» займ по договору № Д – 3708 от 16.05.12 (11%) на общую сумму 399 700 000,00 руб. ЗАО «Русская рыбная компания» вернуло займ ПАО «Русская Аквакультура» на общую сумму 315 973 962,53 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» получило в 2014 году ЗАО «Русская рыбная компания» по договору № Д – 3708 от 16.05.12 (11%) проценты в размере 32 301 457,98 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году получило от ЗАО «Русская рыбная компания» дивиденды по Решению № 122 от 19.03.2014 в размере 250 000 000,00 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году по договору аренды т/с от 18/11/11 арендовало у ЗАО «Русская рыбная компания» транспортные средства на сумму 1 042 265,40 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году по договору субаренды РРК-ГКРМ № 6/н от 01.12.11 получило услуги у ЗАО «Русская рыбная компания» на общую сумму 5 795 691,87 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году оказало ООО «Форелеводческое хозяйство сегозерское» услуги по бухгалтерскому обслуживанию на сумму 243 870,00 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году произвело вклад в уставной капитал ООО «Аквакультура» в размере 2 400 000 000,00 руб. (100%). ПАО «Русская Аквакультура» оплатило 100 % долю уставного капитала ООО «Аквакультура» путем внесения 100 % доли в ООО «РМ – Аквакультура».

7. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЭНЕРГОРЕСУРСОВ

Федеральный закон «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», статья 22 п.5, требует, чтобы данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов были включены в пояснительную записку к годовой бухгалтерской отчетности.

Общество не приобрело и не потребляло в течение 2015 года энергетические ресурсы.

8. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По итогам 2015 года общество получило убыток.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты – это факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Акционерами Общества принято решение о реструктуризации группы путем продажи 100% ЗАО «Русская рыбная компания». Потенциальным покупателем является ООО «РРК-Холдинг». В настоящее время Федеральная Антимонопольная служба приняла решение об удовлетворении ходатайства ООО «РРК-Холдинг» на приобретение 100% голосующих акций ЗАО «Русская рыбная компания».

10. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Общество не имеет.

11. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью», статья 20 п. 3, требует, чтобы стоимость чистых активов компании была не ниже, чем стоимость уставного капитала. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2015 составляет 5 640 021 тыс. руб., стоимость уставного капитала – 7 953 765 тыс. руб. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.15 года ниже, чем стоимость уставного капитала. Обществом разрабатываются меры по устранению дефицита чистых активов.

12. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество приняло решение о реструктуризации группы путем продажи 100% акций ЗАО «Русская рыбная компания».

13. АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Структура баланса на 31.12.15

тыс. руб.

Наименование статьи	На начало 2015г.	На конец 2015г.	Удельный вес в валюте баланса		Абсолютное отклонение	Прирост к началу года (в %)
			Начало года	Конец года		
Стоимость основных средств	4 533	2 627	0,05	0,04	(1 906)	(42,05)
Прочие внеоборотные активы	7 989 487	2 871 963	91,06	48,52	(5 117 524)	(64,05)
Итого внеоборотные активы	7 994 020	2 874 590	91,12	48,56	(5 119 430)	(64,04)
Запасы	10	7	0,00	0,00	(3)	(30)
Дебиторская задолженность	199 196	821 133	2,27	13,87	621 937	313,16
Денежные средства	294	3 573	0,00	0,06	3 279	1 115,31
Прочие оборотные активы	579 906	2 220 095	6,61	37,51	1 640 189	282,84
Итого оборотные активы	779 406	3 044 808	8,88	51,44	2 265 402	290,66
Валюта баланса	8 773 426	5 919 398	100	100	(2 854 028)	(32,53)
Уставный капитал	7 953 765	7 953 765	90,66	134,37	-	0
Резервный капитал	9 805	9 805	0,11	0,17	-	0
Нераспределенная прибыль	(499 826)	(2 933 218)	(5,70)	(49,55)	(2 433 392)	(486,85)
Добавочный капитал	609 669	609 669	6,95	10,30	-	0
Капитал и резервы	8 073 413	5 640 021	92,02	95,29	(2 433 392)	(30,14)
Краткосрочные обязательства - всего	700 013	279 377	7,98	4,71	(420 636)	(60,09)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 629	15 503	0,08	0,26	8 874	133,87
Задолженность перед персоналом	-	-	0,00	0,00	-	-
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	-	-	-	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	5 105	9 955	0,06	0,17	4 850	95
Прочие обязательства	688 279	253 919	7,85	4,28	(434 360)	(63,11)
Обязательства всего	700 013	279 377	7,98	4,71	(420 636)	(60,09)
Валюта баланса	8 773 426	5 919 398	100	100	(2 854 028)	(32,53)

В 2015 году ПАО «Русская Аквакультура» произвело оценку рыночной стоимости 100% пакета акций ЗАО «Русская рыбная компания», в результате чего был сформирован резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 3 105 054 тыс. руб. Этим фактом во многом обусловлено получение убытка и уменьшение валюты баланса Общества.

14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Изменения в сопоставимых показателях.

Организация производит ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей за прошлые периоды. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае отражения существенной суммы расходов, учтенной в отчетном периоде, но относящейся к предыдущим отчетным периодам также производится ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды.

В бухгалтерском балансе (форма №1) произведен ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей на 31.12.2014 г.

- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
- Проценты по долгосрочным займам (начисление, относящееся к 2014, но отраженное в учете в 2015 г.)

В отчете о финансовых результатах (форма №2) произведен ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей за 2015 год:

- Проценты к уплате (отраженно в 2015 году)

15. Состав предоставляемой отчетности

Бухгалтерский баланс (Форма № 1) на 31.12.2015г.

Отчет о финансовых результатах (Форма № 2) за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 гг.

Отчет об изменении капитала (Форма № 3) за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 гг.

Отчет о движении денежных средств (Форма № 4) за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 гг.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год

Генеральный директор

И.Г. Соснов

Главный бухгалтер

Е.Н. Чухонина

