

# **ПАО «Русская Аквакультура»**

Бухгалтерская отчетность за 2016 год  
и аудиторское заключение

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Акционерам и Совету Директоров ПАО «Русская Аквакультура»:

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ПАО «Русская Аквакультура» (далее «Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2016 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2016 год;
  - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

### **Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

## Основания для выражения мнения с оговоркой

1. В 2015 году Общество признало обесценение финансового вложения в дочернюю компанию в размере 3,105,054 тыс. руб., при этом отложенного налогового актива по данной транзакции признано не было. Далее, в 2016 году Общество признало соответствующий отложенный налоговый актив в размере 638,265 тыс. руб. Таким образом, строка «Изменение отложенных налоговых активов» отчета о финансовых результатах за 2015 год занижена и за 2016 год завышена на указанную сумму.
2. Отложенные налоговые активы в сумме 1,083,661 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года, 470,848 тыс. руб. – на 31 декабря 2015 года и 478,257 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 года, отраженные в бухгалтерском балансе Общества связаны, в основном, с убытками, заработанными Обществом при продаже акций дочерних компаний. Нам не были предоставлены планы и/или свидетельства договоренностей, согласно которым Общество сможет использовать данные начисленные отложенные налоговые активы в будущем в полном объеме, в связи с чем у нас отсутствует возможность определить необходимы ли какие-либо корректировки баланса отложенных налоговых активов по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов.

## Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в параграфе 1 части, содержащей основания для выражения мнения с оговоркой, а также возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в параграфе 2 части, содержащей основания для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Русская Аквакультура» по состоянию 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

## Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, был проведен другой аудиторской фирмой, чей отчет от 4 апреля 2016 года выражает немодифицированное мнение в отношении этой бухгалтерской отчетности.

Седов Андрей Владимирович  
руководитель задания

*Deloitte Touche*



31 марта 2017 года

Аудируемое лицо: ПАО «Русская Аквакультура»

Свидетельство о государственной регистрации 78 № 006024638. Выдано 10.12.2007 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1079847122332

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

Место нахождения: 121353, г. Москва, ул. Беловежская, д. 4, Западные Ворота

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2016 г.

Организация Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура" по ОКПО **83783293**  
 Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН **7816430057**  
 Вид экономической деятельности Деятельность в области бухгалтерского учета и консультирования по ОКВЭД **69.20**  
 Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество / частная по ОКОПФ / ОКФС **12247 / 16**  
 Единица измерения: в тыс. руб. по ОКЕИ **384**  
 Местонахождение (адрес) 121353, Москва г, Беловежская ул, дом № 4

Коды		
<b>0710001</b>		
<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2016</b>
<b>83783293</b>		
<b>7816430057</b>		
<b>69.20</b>		
<b>12247</b>	<b>16</b>	
<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 1 января 2016 г.	На 1 января 2015 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	412	39	-
	Основные средства	1150	2 026	2 627	4 533
	Финансовые вложения	1170	2 400 050	2 400 050	7 508 043
	в том числе:				
	Паи	11701	2 400 050	2 400 050	2 400 050
	Акции	11702	-	-	5 107 993
	Отложенные налоговые активы	1180	1 083 661	470 848	478 257
	Прочие внеоборотные активы	1190	536	1 025	3 187
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	536	1 025	2 123
	Приобретение объектов основных средств	11902	-	-	1 064
	Итого по разделу I	1100	3 486 685	2 874 589	7 994 020
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	5	7	10
	в том числе:				
	Материалы	12101	5	7	10
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	76	-	191
	в том числе:				
	НДС по нематериальным активам	12201	76	-	-
	НДС по приобретенным основным средствам	12202	-	-	191
	Дебиторская задолженность	1230	340 198	821 133	199 196
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	4 795	8 120	4 016
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	21 525	50 115	100 254
	Расчеты по налогам и сборам	12303	6 812	7 118	7 115
	Расчеты с подотчетными лицами	12304	75	-	149
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	304 655	104 342	86 771
	Расходы будущих периодов	12306	672	774	673
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12307	1 664	664	218
	Расчеты по причитающимся дивидендам	12308	-	650 000	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 392 947	2 219 027	578 829
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	2 392 947	216 088	578 829
	Акции	12402	-	2 002 939	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 374	3 573	294
	в том числе:				
	Касса организации	12501	3	28	24
	Расчетные счета	12502	2 193	3 496	206
	Валютные счета	12503	-	4	-
	Денежные документы	12504	10	45	64
	Прочие специальные счета	12505	168	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	513	1 068	886
	в том числе:				
	НДС по авансам и предоплатам	12601	-	-	1
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12602	-	33	-
	Расходы будущих периодов	12603	513	1 035	885
	Итого по разделу II	1200	2 736 113	3 044 808	779 406
	<b>БАЛАНС</b>	1600	6 222 798	5 919 397	8 773 426

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 1 января 2016 г.	На 31 декабря 2014 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 953 765	7 953 765	7 953 765
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	609 669	609 669	609 669
	Резервный капитал	1360	9 805	9 805	9 805
	Непокрытый убыток	1370	(2 365 874)	(2 933 219)	(499 826)
	Итого по разделу III	1300	6 207 365	5 640 020	8 073 413
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	248 332	676 104
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	-	234 600	674 505
	Проценты по краткосрочным займам	15102	-	13 732	-
	Проценты по долгосрочным займам	15103	-	-	1 599
	Кредиторская задолженность	1520	7 055	25 528	12 104
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	7 052	15 503	6 629
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	5
	Расчеты по налогам и сборам	15203	2	9 955	5 105
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15204	1	-	365
	Расчеты с подотчетными лицами	15205	-	70	-
	Оценочные обязательства	1540	8 378	5 517	11 389
	Прочие обязательства	1550	-	-	416
	Итого по разделу V	1500	15 433	279 377	700 013
	<b>БАЛАНС</b>	1700	6 222 798	5 919 397	8 773 426

Руководитель

(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

(расшифровка подписи)


31 марта 2017 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2016 г.

Организация	<b>Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура"</b>	по ОКПО	<b>83783293</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7816430057</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность в области бухгалтерского учета и консультирования</b>	по ОКВЭД	<b>69.20</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Публичное акционерное общество</b> / частная	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12247</b>	<b>16</b>	
Единица измерения:	в тыс. руб.	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Коды		
<b>0710002</b>		
<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2016</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2016 г.	За январь - декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	94 325	208 662
	Себестоимость продаж	2120	(41 135)	(104 175)
	Валовая прибыль	2100	53 190	104 487
	Управленческие расходы	2220	(66 820)	(75 864)
	(Убыток)/прибыль от продаж	2200	(13 630)	28 623
	Проценты к получению	2320	167 487	46 288
	Проценты к уплате	2330	(28 328)	(55 855)
	Прочие доходы	2340	1 886 139	708 859
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	1 567
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	29	85
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23403	45 031	39 840
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23404	2 667	14 104
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23405	244	-
	Курсовые разницы	23406	364	4
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23407	26	63
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23408	5	291
	Доходы от реализации ценных бумаг	23409	1 837 194	-
	Дивиденды к получению	23410	-	650 000
	Прочие доходы	23410	579	2 905
	Прочие расходы	2350	(2 056 572)	(3 153 899)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	-	(1 567)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23502	(28)	(57)
	Рекламные расходы	23503	(333)	-
	Корпоративные мероприятия	23504	(489)	(689)
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23505	(45 172)	(39 840)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23506	-	(3 105 054)
	Расходы связанные с оценкой пакета акций	23507	(434)	(327)
	Расходы на услуги банков	23508	(98)	(167)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23509	(20)	(21)
	Курсовые разницы	23510	(39)	(14)
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23511	-	(21)
	Налоги и сборы	23512	(294)	(801)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23513	(12)	(106)
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23514	(340)	(377)
	Обучение сотрудников	23515	(850)	-
	Расходы на обеспечение деятельности совета директоров	23516	(1 087)	(1 011)
	Расходы от реализации ценных бумаг	23517	(2 002 939)	-
	Расходы по конверсионным сделкам	23518	(14)	(3)
	Прочие расходы	23519	(1 648)	(3 844)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23520	(2 775)	-
	Убыток до налогообложения	2300	(44 904)	(2 425 984)
	Текущий налог на прибыль	2410	(564)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(17 552)	(622 494)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	612 813	(7 409)
	Чистая прибыль/(убыток)	2400	567 345	(2 433 393)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	567 345	(2 433 393)
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб	2900	7.13	(30.59)
	Разводненная прибыль/(убыток) на акцию, руб	2910	7.13	(30.59)

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

31 марта 2017 г.

## Отчет об изменениях капитала

за январь - декабрь 2016 г.

Организация Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Деятельность в области бухгалтерского учета и консультирования  
 Организационно-правовая форма / форма собственности  
**Публичное акционерное общество** / **частная**

Единица измерения: в тыс. руб.

<b>Коды</b>		
<b>0710003</b>		
Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>
по ОКПО	<b>2016</b>	
<b>83783293</b>		
<b>7816430057</b>		
<b>69.20</b>		
<b>12247</b>		
<b>16</b>		
<b>384</b>		

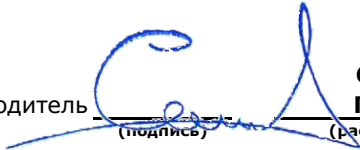
### 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 1 января 2015 г.	3100	7 953 765	609 669	9 805	(499 826)	8 073 413
<u>За 2015 г.</u>						
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	(2 433 393)	(2 433 393)
в том числе:						
чистый убыток	3221	-	-	-	(2 433 393)	(2 433 393)
Величина капитала на 1 января 2016 г.	3200	7 953 765	609 669	9 805	(2 933 219)	5 640 020
<u>За 2016 г.</u>						
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	567 345	567 345
в том числе:						
чистая прибыль	3311	-	-	-	567 345	567 345
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	7 953 765	609 669	9 805	(2 365 874)	6 207 365

**2. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 1 января 2016 г.	На 1 января 2014 г.
Чистые активы	3600	6 207 365	5 640 020	8 073 413

Руководитель



(подпись)

**Соснов Илья  
Геннадьевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2017 г.




**Отчет о движении денежных средств  
за январь - декабрь 2016 г.**

Организация Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура" Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Деятельность в области бухгалтерского учета и консальтирования по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКФС / ОКФС \_\_\_\_\_  
**Публичное акционерное общество** / **частная** по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: в тыс. руб.

Коды		
0710004		
31	12	2016
83783293		
7816430057		
69.20		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2016 г.	За январь - декабрь 2015 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	118 386	351 820
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	108 945	295 645
НДС свернуто	4114	8 720	53 668
прочие поступления	4119	721	2 507
Платежи - всего	4120	(171 630)	(297 440)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(36 398)	(73 595)
в связи с оплатой труда работников	4122	(61 674)	(148 073)
процентов по долговым обязательствам	4123	(48 737)	(43 721)
НДС свернуто	4125	-	(19 118)
прочие платежи	4129	(24 821)	(12 933)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(53 244)	54 380
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	2 514 186	532 722
в том числе:			
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 837 194	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	26 992	505 528
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	650 000	27 082
прочие поступления	4219	-	112
Платежи - всего	4220	(1 589 410)	(143 900)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(942)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 589 410)	(142 788)
НДС свернуто	4225	-	(170)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	924 776	388 822

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2016 г.	За январь - декабрь 2015 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	288 001
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	288 001
Платежи - всего	4320	(872 696)	(727 905)
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(872 696)	(727 905)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(872 696)	(439 904)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(1 164)	3 298
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	3 528	230
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	2 364	3 528


 Руководитель \_\_\_\_\_ **Соснов Илья**  
 (подпись) \_\_\_\_\_ **Геннадьевич**  
 (расшифровка подписи)

31 марта 2017 г.

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
За 2016 год**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ**

Публичному акционерному обществу «Русская Аквакультура» (именуемое в дальнейшем по тексту Общество) присвоен Основной государственный регистрационный номер – 1079847122332, который внесен в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС России № 15 по г. Санкт – Петербургу 10.12.2007 г. Общество изначально было зарегистрировано как ОАО «Группа компаний «Русское море». На основании Протокола Внеочередного общего собрания акционеров от 20 февраля 2015 г. № 41 переименовано в ПАО «Русская Аквакультура».

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, 121353, г. Москва, ул. Беловежская, дом № 4.

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

ИНН / КПП Общества – 7816430057 / 773101001.

Среднегодовая численность работающих за 2016 год составила 19 человек, за 2015 год среднегодовая численность рабочих составила 36 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 Общества.

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

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2016 г. является аудиторская компания:

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»  
ИНН 7703097990 КПП771001001

Адрес: 125047, Москва, ул. Лесная, 5

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482 выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444  
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ

серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов "Российский Союз аудиторов" (Ассоциация) от 07.12.2016 г., ОРНЗ 11603080484.

## **2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС КОМПАНИИ**

Общество 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 31.12.2016 г. акционерами Общества, владеющими более 5% акций, составляющих уставный капитал, являются:

- Воробьев Максим Юрьевич – 47,2920%;
- Кенин Михаил Борисович – 22,5765%;
- ООО «Управляющая компания "Свиньин и Партнеры» – 23,3866%.

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

- 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%.

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 2016 году дополнительную 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;

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 Российской Федерации («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;
- допущение о непрерывности деятельности.

##### ***Уровень существенности***

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

##### ***Основные средства***

Объекты основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб., 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 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 Общества 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 Общества.

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 Общества 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 РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество 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».

### ***Порядок признания расходов***

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

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

В целях расчета 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 входят:

- 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 руб. 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 нематериальные активы, 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 восстанавливаются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года на финансовые результаты.

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

- безнадежные долги (долги, нереальные 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;
- дебиторскую задолженность, признающуюся 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. Восстановление 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.

К финансовым вложениям относятся:

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

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Под существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение более чем на 10% от их учетной (первоначальной) стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- в каждом квартале в течение последних трех отчетных периодов расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений;
- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом.

Для определения расчетной стоимости финансовых вложений используется методика расчета по стоимости чистых активов организаций, в которые осуществлены финансовые вложения. Методика оценки чистых активов акционерных обществ установлена Приказом Минфина России N 10н, ФКЦБ России N 03-6/пз от 29.01.2003 "Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ". Чистые активы определяются по данным бухгалтерской отчетности организаций (годовой, промежуточной) за предшествующий отчетный период.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв на обесценение финансовых вложений.

#### ***Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы***

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

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

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

- расходы на предстоящую оплату отпусков;
- 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 следующему алгоритму:

1. Предполагаемая сумма отпускных за год;
2. Взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование в случае 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 в случае 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».

### **Учет расчетов по налогу на прибыль**

Сумма налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом понимается, что

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль – величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на соответствующую ставку налога на прибыль.
- постоянное налоговое обязательство – величина, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на установленную законодательством ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.
- постоянные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль и исключаемые из расчета налогооблагаемой прибыли отчетного и следующего за отчетным периода. Соответственно, постоянное налоговое обязательство – сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.
- отложенный налоговый актив – величина, определяемая как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде на установленную законодательством ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.
- вычитаемые временные разницы – суммы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Соответственно, отложенный налоговый актив – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
- отложенное налоговое обязательство – величина, определяемая как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на установленную законодательством ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. Налогооблагаемые временные разницы – суммы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Соответственно, отложенное налоговое обязательство – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Учет налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль ведется по счетам 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки». При этом аналитический учет по данным счетам организован по видам налоговых активов и налоговых обязательств.

## 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».

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

### 5.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2016 составила 2 627 тыс. руб., на 31.12.2016 – 2 026 тыс. руб., в т.ч. по группам основных средств:

Группа учета	Балансовая стоимость				Накопленная амортизация				Остаточная стоимость
	на 01.01.2016	Поступление	Выбытие	на 31.12.2016	на 01.01.2016	Начисление	Выбытие	на 31.12.2016	
	(тыс. руб.)								
Сооружения	1 387	-	-	1 387	206	273	-	479	908
Машины и оборудование	412	87	-	499	281	69	-	350	149
Офисное оборудование	7 725	45	165	7 605	6 847	256	165	6 938	667
Производственный и хозяйственный инвентарь	814	-	-	814	377	135	-	512	302
<b>Итого:</b>	<b>10 338</b>	<b>132</b>	<b>165</b>	<b>10 305</b>	<b>7 711</b>	<b>733</b>	<b>165</b>	<b>8 279</b>	<b>2 026</b>

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:

Группа учета	Балансовая стоимость				Накопленная амортизация				Остаточная стоимость
	на 01.01.2015	Поступление	Выбытие	на 31.12.2015	на 01.01.2015	Начисление	Выбытие	на 31.12.2015	
	(тыс. руб.)								
Сооружения	-	1 387	-	1 387	-	206	-	206	1 181
Машины и оборудование	1 384	155	1 127	412	1 350	26	1 095	281	131
Офисное оборудование	6 746	1 003	24	7 725	6 640	231	24	6 847	878
Производственный и хозяйственный инвентарь	10 144	440	9 770	814	5 748	86	5 457	377	437
<b>Итого:</b>	<b>18 274</b>	<b>2 985</b>	<b>10 921</b>	<b>10 338</b>	<b>13 738</b>	<b>549</b>	<b>6 576</b>	<b>7 711</b>	<b>2 627</b>

Переоценка основных средств Обществом не производится.

## 5.2. Прочие внеоборотные активы

Стоимость объектов прочих внеоборотных активов по состоянию на 01.01.2016 составила – 1 025 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2016 – 536 тыс. руб.

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

## 5.3. Дебиторская задолженность

По стр.1230 формы №1 (Бухгалтерский баланс) Общество 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 01.01.2016 г. Дебиторская задолженность составила 821 133 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2016 г. – 340 198 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 АО «Русская рыбная компания» перед Обществом по причитающимся дивидендам в сумме 650 000 тыс. руб.

## 5.4. 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».

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

Займы, предоставленные на 31.12.2016 г., выданы дочерним компаниям Общества: ООО «Русское море – Аквакультура» и ООО «Русское море – Доставка».

Ниже представлена таблица по остаткам и движению финансовых вложений.

Табл. 1 «Долгосрочные финансовые вложения»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	Изменение стоимости в результате обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
<b>Долгосрочные – всего:</b>	<b>за 2016 г.</b>	<b>2 400 050</b>	-	-	-	-	<b>2 400 050</b>	-
	<b>за 2015 г.</b>	<b>7 508 043</b>	-		<b>2 002 939</b>	<b>3 105 054</b>	<b>2 400 050</b>	-
в том числе:								
паи	за 2016 г.	2 400 050	-	-	-	-	2 400 050	-
	за 2015 г.	2 400 050	-	-	-	-	2 400 050	-
акции	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2015 г.	5 107 993	-	-	2 002 939	3 105 054	-	-

Табл. 2 «Краткосрочные финансовые вложения»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода		Изменения за период			Остаток на конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Краткосрочные – всего:	за 2016 г.	2 219 027	-	2 200 859	2 026 939	-	2 392 947	-
в том числе:	за 2015 г.	578 829	-	2 145 727	505 529	-	2 219 027	-
паи	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-
акции	за 2016 г.	2 002 939	-	-	2 002 939	-	-	-
	за 2015 г.	-	-	2 002 939	-	-	2 002 939	-
Предоставленные займы	за 2016 г.	216 088	-	2 200 859	24 000	-	2 392 947	-
	за 2015 г.	578 829	-	142 788	505 529	-	216 088	-

### 5.5. Денежные средства

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

### 5.6. Оценочные обязательства

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на 01.01.2016	Признано/ Начислено	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2016
<b>Оценочные обязательства – всего:</b>	<b>1540</b>	<b>5 517</b>	<b>12 248</b>	<b>6 720</b>	<b>2 667</b>	<b>8 378</b>
в том числе:						
резерв по отпускам	15401	3 650	8 731	3 107	2 667	6 607
резерв на аудит	15402	1 867	3 517	3 613	-	1 771

### 5.7. Капитал и резервы

#### 5.7.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 01.01.2016 г. и 31.12.2016 г. 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 2016 году дополнительную эмиссию ценных бумаг Общество не осуществляло. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

#### 5.7.2 Прибыль на акцию

(тыс. руб.)

Прибыль на акцию	2016	2015
Базовая прибыль за период	567 345	(2 433 393)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	79 537 651	79 537 651
Прибыль/(убыток) на акцию, руб.	7.13	(30.59)

#### 5.7.3 Добавочный капитал

Изменений в добавочном капитале за 2016 г. не происходило. Сумма добавочного капитала представляет собой эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций.

#### 5.7.4 Резервный капитал

Резервный капитал на 31.12.2016 г. составляет 9 805 тыс. руб. Изменений за 2016 г. не происходило.

## 5.8. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

### 5.8.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 01.01.2016 сумма арендованных основных средств составляла 7 027 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2016 сумма составляла 4 499 тыс. руб.

Объекты арендованных основных средств	Сальдо			(тыс. руб.) Сальдо на 31.12.2016
	на 01.01.2016	Оборот за период		
<b>Итого</b>	<b>7 027</b>	<b>97</b>	<b>2 625</b>	<b>4 499</b>
Автомобили	2 615	-	2 615	-
Помещения	4 412	97	10	4 499

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 основных средств	Сальдо			(тыс. руб.) Сальдо на 31.12.2015
	на 01.01.2015	Оборот за период		
<b>Итого</b>	<b>2 615</b>	<b>4 412</b>	-	<b>7 027</b>
Автомобили	2 615	-	-	2 615
Помещения	-	4 412	-	4 412

### 5.8.2 Обеспечения обязательств и платежей выданные

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

По состоянию на 01.01.2016 сумма выданных обеспечений по кредитам компании ООО «Русское море-Аквакультура» составляла 7 223 757 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2016 г. сумма составила 3 200 000 тыс. руб.

Компания/ договор	Сумма		(тыс. руб.) Сумма кредитов на 31.12.2016
	обеспечения на 01.01.2016	обеспечения на 31.12.2016	
Договор залога акций (РПК) 2814-118-з4 от 31.10.14 ОАО Газпромбанк	4 823 757	-	-
Договор поручительства № 2814-118-п2 от 02.10.2014 г. ОАО Газпромбанк	4 823 757	3 200 000	3 200 000
Договор залога доли в УК РПК 2815-026-з2 от 24.07.15 г. ОАО Газпромбанк	2 400 000	-	-
Договор поручительства № 2815-026-п2 от 24.07.2015 г. ОАО Газпромбанк	2 400 000	-	-
Договор поручительства № 2814-054-п2 от 29.01.2016 г. ОАО Газпромбанк	-	240 000	-
<b>Итого:</b>	<b>7 223 757</b>	<b>3 440 000</b>	<b>3 200 000</b>

По состоянию на 01.01.2015 сумма выданных обеспечений по кредитам компании ООО «Русское море-Аквакультура» составляла 5 021 843 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 г. сумма составляла 7 223 757 тыс. руб.

Компания/ договор	(тыс. руб.)		
	Сумма обеспечения на 01.01.2015	Сумма обеспечения на 31.12.2015	Сумма фактической задолжен- ности на 31.12.2015
Договор залога акций (РПК) 2814-118-з4 от 31.10.14 Газпромбанк (ОАО)	49 000	2 002 939	4 823 757
Договор залога доли в УК РМА 2814-118-з2 от 30.09.14 Газпромбанк (ОАО)	271 400	-	-
Договор поручительства № 2814-003-п1 от 31.03.2014г. Газпромбанк (ОАО)	1 000 000	-	-
Договор поручительства № 2814-118-п2 от 02.10.2014г. Газпромбанк (ОАО)	3 109 843	4 823 787	4 823 757
Договор залога акций № 545102/14 от 11.06.14 Московский Кредитный Банк ОАО	912 000	-	-
Договор поручительства № 545101/14 от 05.05.14 Московский Кредитный Банк ОАО	912 000	-	-
Договор залога доли в УК РПК 2815-026-з2 от 24.07.15 г. ОАО Газпромбанк	-	2 002 939	2 400 000
Договор поручительства № 2815-026-п2 от 24.07.2015г. ОАО Газпромбанк	-	2 400 000	2 400 000
<b>Итого:</b>	<b>5 021 843</b>	<b>7 223 787</b>	<b>7 223 757</b>

## 5.9. Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах (Форма № 2)

### 5.9.1. Структура расходов от обычных видов деятельности

Расходы от обычных видов деятельности	(тыс. руб.)	
	2016	2015
Расходы на оплату труда	(23 902)	(71 203)
Отчисление на социальные нужды	(5 058)	(12 834)
Амортизация	(225)	(258)
Материальные расходы	-	(80)
Прочие	(11 950)	(19 800)
<b>Итого</b>	<b>(41 135)</b>	<b>(104 175)</b>

### 5.9.2. Расшифровка управленческих расходов

Управленческие расходы	(тыс. руб.)	
	2016	2015
Расходы на оплату труда	(33 102)	(46 543)
Консультационные услуги, аудит	(12 843)	(3 388)
Аренда	(7 830)	(11 338)
Отчисления на социальные нужды	(4 321)	(6 255)
Транспорт	(2 170)	(320)
Расходы по содержанию документов	(1 442)	(820)
Командировочные расходы	(1 257)	(19)
Услуги связи	(1 063)	(359)
Расходы по персоналу	(570)	(2 599)
Амортизация	(527)	(633)
Материальные расходы	(470)	(2 162)
Страхование	(283)	(189)
Нотариальные услуги	(270)	(351)
Представительские расходы	(211)	(233)
Прочие расходы	(461)	(655)
<b>Итого:</b>	<b>(66 820)</b>	<b>(75 864)</b>



### 5.10. 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 (31 декабря): 1 Евро – 63,8111 руб., 1 Доллар США – 60,6569 руб., 10 NOK (норвежских крон) – 70,2837

### 5.11. Отчет о движении денежных средств

Общество по состоянию на 31.12.2016 года не имеет:

- (а) открытых Обществу, но не использованных им кредитных линий;
- (б) не использованных денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- (в) полученных Обществом поручительств третьих лиц, не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- (г) займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

## 6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В состав Совета Директоров Компании по состоянию на 31.12.2016 г. Входили:

- Воробьев Максим Юрьевич – Председатель Совета директоров;
- Гаранкин Александр Борисович – член Совета директоров;
- Гейрув Арне – член Совета директоров;
- Михайлова Людмила Ильинична – независимый член Совета директоров;
- Чернова Екатерина Анатольевна – член Совета директоров;
- Сиротенко Сергей Павлович – независимый член Совета директоров.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Правления за 2016 и 2015 годы, составила 3 625 тыс. руб. и 4 500 тыс. руб. соответственно.

### 6.1. Операции со связанными сторонами

#### Проценты к уплате по займам полученным

Компания	Основание для отнесения к связанным сторонам	(тыс. руб.)	
		2016	2015
АО «Русская рыбная компания»*	Дочерняя компания	27 510	13 732
<b>Итого</b>		<b>27 510</b>	<b>13 732</b>

#### Проценты к получению по займам выданным

Компания	Основание для отнесения к связанным сторонам	(тыс. руб.)	
		2016	2015
ООО «Русское море – Аквакультура»	Дочерняя компания	137 620	-
ООО «Русское море-Доставка»	Дочерняя компания	28 116	30 434
АО «Русская рыбная компания»*	Дочерняя компания	-	15 854
<b>Итого</b>		<b>165 736</b>	<b>46 288</b>

**6.2. Приобретение товаров, работ, услуг и оборудования**

Компания	Основание для отнесения к связанным сторонам	(тыс. руб.)	
		2016	2015
ООО «Русское море - Аквакультура»	Дочерняя компания	156	228
АО «Русская рыбная компания»*	Дочерняя компания	11	-
<b>Итого:</b>		<b>167</b>	<b>228</b>

**6.3. Реализация товаров, работ, услуг и оборудования**

Компания	Основание для отнесения к связанным сторонам	(тыс. руб.)	
		2016	2015
ООО «Русское море - Аквакультура»	Дочерняя компания	18 710	48 936
ООО «Русское море-Доставка»	Дочерняя компания	388	2 037
ООО «Русское море-Калининград»*	Дочерняя компания	1 595	3 667
АО «Русская рыбная компания»*	Дочерняя компания	102 156	210 606
ООО «Русская рыбопромышленная компания»	Компания под общим контролем	15 150	15 872
ООО «Аквакультура»	Дочерняя компания	398	345
<b>Итого:</b>		<b>138 397</b>	<b>281 463</b>

Суммы операций со связанными сторонами указаны с учетом НДС.

\* Связанные стороны до 4 августа 2016 года

**6.4. Дебиторская задолженность**

Компания	(тыс. руб.)	
	На 31.12.2016	На 31.12.2015
<b>ООО «Русское море - Аквакультура»</b>	<b>2 350 254</b>	<b>12 593</b>
<i>в том числе:</i>		
Задолженность по займам и проценты по ним	2 348 344	-
Задолженность за оказанные услуги	1 910	12 593
<b>ООО «Русское море-Доставка»</b>	<b>362 715</b>	<b>333 510</b>
<i>в том числе:</i>		
Задолженность по займам и проценты по ним	348 784	320 388
Задолженность за оказанные услуги	13 931	13 122
<b>ООО «Русская рыбопромышленная компания»</b>	<b>2 561</b>	<b>2 337</b>
<i>в том числе:</i>		
Задолженность за оказанные услуги	2 561	2 337
<b>ООО «Аквакультура»</b>	<b>758</b>	<b>360</b>
<i>в том числе:</i>		
Задолженность за оказанные услуги	758	360
<b>Итого</b>	<b>2 716 288</b>	<b>248 800</b>

### 6.5. Кредиторская задолженность

Компания	(тыс. руб.)	
	На 31.12.2016	На 31.12.2015
<b>ООО «Русское море - Аквакультура»</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<i>в том числе:</i>		
Задолженность за приобретенные запасы	3	3
<b>Итого</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

## 7. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По итогам 2016 года общество получило прибыль 567 345 тыс. руб. По итогам 2015 года общество получило убыток 2 433 393 тыс. руб. Дивиденды за 2016 год и за 2015 год не объявлялись и не выплачивались.

## 8. 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.

На основании Протокола № 9 от 23.01.2017 г. ВОСУ произведено увеличение Уставного капитала дочерней компании ООО «Аквакультура» на сумму 2 361 951 тыс. руб. На момент составления отчетности сумма оплачена денежными средствами полностью. Изменения в ЕГРЮЛ не зарегистрированы.

## 9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

## 10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Федеральный закон «Об акционерных обществах», статья 35, требует, чтобы стоимость чистых активов компании была не ниже, чем стоимость уставного капитала. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2015 составляет 6 207 365 тыс. руб., стоимость уставного капитала – 7 953 765 тыс. руб. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.16 года ниже, чем стоимость уставного капитала. Обществом разрабатываются меры по устранению дефицита чистых активов.

## 11. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

## 12. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

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.

При составлении отчетности за 2016 год некоторые данные отчета о движении денежных средств за 2015 год были скорректированы для целей сопоставимости:

Код строки	Наименование строки	Показатель за 2015 г. в форме за 2015 г.	Величина изменений	Показатель за 2015 г. в форме за 2016 г.
<b>Отчет о движении денежных средств</b>				
	Платежи в связи с оплатой труда работников	128 392	19 681	148 073
4122				
4129	Прочие платежи	32 614	(19 681)	12 933

### 13. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 годов, а также в первом квартале 2016 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В первом квартале 2015 года два международных рейтинговых агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте до спекулятивного уровня с негативным прогнозом.

В 2016 году экономическая ситуация в России более стабильна, однако указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

#### **14. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО**

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Общество также выявило возможные условные налоговые обязательства за трехлетний период, закончившийся 31 декабря 2016 года. Руководство оценило, что возможные риски по данным налоговым вопросам, при условии их осуществления, не превысят 17% от величины капитала и резервов Общества. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

В 2014 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых контролируемыми иностранными компаниями, за 2015 год может привести к увеличению налоговой базы контролирующих компаний или банков за 2016 год. В настоящий момент Группа разрабатывает стратегию налогового планирования в отношении зарубежных дочерних компаний.

#### **15. СОСТАВ ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерский баланс (Форма № 1) на 31.12.2016 г.

Отчет о финансовых результатах (Форма № 2) за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Отчет об изменении капитала (Форма № 3) за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Отчет о движении денежных средств (Форма № 4) за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год

Генеральный директор

31 марта 2017 года



Соснов Илья Геннадьевич