

ПАО «Русская Аквакультура»

**Консолидированная финансовая отчетность и
отчет независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	1
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА:	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала/ (дефицита капитала)	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-50

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Русская Аквакультура» и его дочерних предприятий (вместе – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале/ (дефиците капитала) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

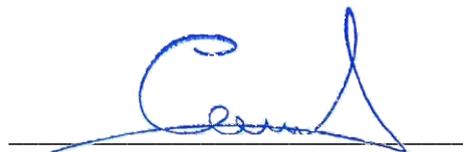
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- выработку суждений и оценок, которые являются обоснованными;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством 28 апреля 2016 года:



И. Соснов
Генеральный директор

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Русская Аквакультура»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Русская Аквакультура» и его дочерних компаний (вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала/ (дефицита капитала) и о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.ru/about.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем. В Примечании 4.1 к консолидированной финансовой отчетности указано на отрицательный оборотный капитал, продолжающиеся убытки, дефицит собственного капитала и денежных потоков и нарушение финансовых ограничений, предусмотренных кредитными договорами. Эти обстоятельства вызывают значительные сомнения и означают наличие существенной неопределенности в способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 4.1 к консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Belaitte & Veesecke

28 апреля 2016 года
Москва, Российская Федерация

Седов Андрей, партнер
(квалификационный аттестат № 01-000487 от 13 февраля 2012 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: ПАО «Русская Аквакультура»

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

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

Независимый аудитор: 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.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

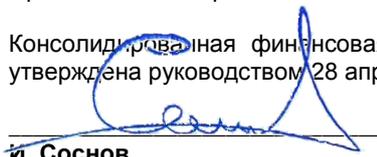
ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	1,777,481	1,226,219
Авансы, выданные поставщикам основных средств		24,280	53,282
Нематериальные активы	8	2,448	44,828
Отложенные налоговые активы		67,789	83,818
Долгосрочные инвестиции		-	168,000
		1,871,998	1,576,147
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	118,235	1,414,700
Биологические активы	10	946,895	1,278,846
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	11	859,596	1,061,930
НДС к возмещению		12,851	96,588
Авансы, выданные поставщикам, нетто	12	93,871	416,144
Краткосрочные финансовые вложения	13	168,000	26,000
Предоплата по налогу на прибыль		10,923	57,583
Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования		-	3,566
Денежные средства и их эквиваленты	14	458,112	795,375
Активы, предназначенные для продажи	15	3,915,290	-
		6,583,773	5,150,732
Итого активы		8,455,771	6,726,879
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ/ (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА) И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	32	7,953,765	7,953,765
Эмиссионный доход		654,035	654,035
Эффект от реорганизации Группы под общим контролем		(5,187,469)	(5,187,469)
Непокрытый убыток		(4,939,171)	(3,600,335)
		(1,518,840)	(180,004)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	894,217	1,984,166
		894,217	1,984,166
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	19	5,058,387	3,037,677
Облигации к погашению	20	-	629,446
Торговая кредиторская задолженность	16	38,281	1,083,495
Прочая кредиторская задолженность	17	110,993	94,544
Авансы, полученные от покупателей		142	28,477
НДС и прочие налоги к уплате	21	42,004	38,875
Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования		-	10,203
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	15	3,830,587	-
		9,080,394	4,922,717
Итого обязательства		9,974,611	6,906,883
Итого собственный капитал/ (дефицит капитала) и обязательства		8,455,771	6,726,879

Примечания на стр. 9-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством 28 апреля 2016 года.


И. Соснов

Генеральный директор

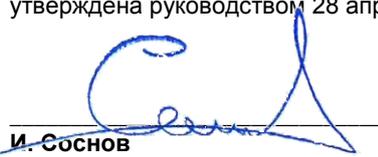
ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

		За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	22	864,841	1,516,649
Себестоимость	23	(931,703)	(1,068,055)
Убыток от переоценки биологических активов	10	(154,955)	(161,467)
Валовый (убыток)/ прибыль		(221,817)	287,127
Коммерческие расходы	24	(14,187)	(12,417)
Общие и административные расходы	25	(111,913)	(181,620)
Прочие операционные доходы	27	11,054	37,135
Прочие операционные расходы	28	(1,130,654)	(284,346)
Процентные доходы		17,349	14,085
Процентные расходы	19	(471,504)	(483,551)
Прибыль от курсовых разниц		59,119	60,290
Убыток до налога на прибыль		(1,862,553)	(563,297)
Доход/ (расход) по налогу на прибыль	29	1,400	(1,538)
Чистый убыток за год, равный общему совокупному убытку за год от продолжающейся деятельности		(1,861,153)	(564,835)
Прекращаемая деятельность			
Чистая прибыль за год от прекращаемой деятельности	30	522,317	157,712
ЧИСТЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД, РАВНЫЙ ОБЩЕМУ СОВОКУПНОМУ УБЫТКУ ЗА ГОД		(1,338,836)	(407,123)
Базовый и разводненный убыток на акцию (российских рублей) от продолжающейся деятельности	31	(23.44)	(7.12)
Базовая и разводненная прибыль на акцию (российских рублей) от прекращаемой деятельности	31	6.58	1.99
Базовый и разводненный убыток на акцию (российских рублей) от продолжающейся и прекращаемой деятельности	31	(16.86)	(5.13)

Примечания на стр. 9-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством 28 апреля 2016 года.


И. Соснов

Генеральный директор

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Движение денежных средств от продолжающейся операционной деятельности:		
Убыток до налога на прибыль	(1,862,553)	(563,297)
Корректировки для приведения убытка до налога на прибыль к использованию денежных средств в операционной деятельности:		
Амортизация основных средств (Примечание 7)	51,023	80,719
Амортизация нематериальных активов (Примечание 8)	2,377	3,245
Процентные доходы	(17,349)	(14,185)
Процентные расходы (Примечание 19)	667,666	505,648
Государственные субсидии (Примечание 19)	(196,162)	(22,097)
Прибыль от курсовых разниц	(59,119)	(60,290)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	2,804	(5,926)
Убыток от списания основных средств в результате пожара (Примечание 28)	111,029	-
Убыток от списания нематериальных активов	38,738	-
Недостачи по результатам инвентаризации и списание биологических активов в результате гибели рыбы (Примечания 24, 28)	966,488	245,756
Изменения в резерве по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 11)	(13,840)	(378)
(Восстановление обесценения)/обесценение авансов выданных (Примечание 12)	(5,724)	828
Убыток от переоценки биологических активов	154,955	161,467
Прочие корректировки	(4,455)	-
Операционный (убыток)/прибыль до изменений в оборотном капитале	(164,122)	331,590
Изменения оборотного капитала:		
Увеличение товарно-материальных запасов и биологических активов	(692,910)	(386,788)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(448,526)	(298,053)
Уменьшение НДС к возмещению	24,348	37,315
Уменьшение/(увеличение) авансов, выданных поставщикам, нетто	165,411	(206,855)
Увеличение торговой кредиторской задолженности	11,125	843,277
Уменьшение прочей кредиторской задолженности	(14,658)	(34,809)
(Уменьшение)/увеличение авансов, полученных от покупателей	(650)	785
Увеличение НДС к уплате	3,305	38,362
Уменьшение прочих налогов к уплате	(87)	(3,757)
Денежные средства, (использованные в)/полученные от продолжающейся операционной деятельности	(1,116,764)	321,067
Налог на прибыль уплаченный	(60)	(1,044)
Проценты полученные	5,153	11,010
Проценты уплаченные	(405,338)	(442,287)
Чистые денежные средства, использованные в продолжающейся операционной деятельности	(1,517,009)	(111,254)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) прекращаемой операционной деятельности	268,726	(1,267,355)
Чистые денежные средства, использованные в продолжающейся и прекращаемой операционной деятельности	(1,248,283)	(1,378,609)
Движение денежных средств от продолжающейся инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(843,921)	(717,439)
Поступления от выбытия основных средств	92,862	22,988
Приобретение нематериальных активов	(1,872)	(31,451)
Займы погашенные	495,448	315,974
Займы выданные	(139,149)	(399,702)
Чистые денежные средства, использованные в продолжающейся инвестиционной деятельности	(396,632)	(809,630)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от прекращаемой инвестиционной деятельности	(226,884)	678,603
Чистые денежные средства, использованные в продолжающейся и прекращаемой инвестиционной деятельности	(623,516)	(131,027)

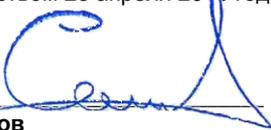
ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Движение денежных средств от продолжающейся финансовой деятельности:		
Поступления от выпуска облигаций (Примечание 20)	-	199,333
Погашение облигаций (Примечание 20)	(629,446)	(115,991)
Выкуп собственных акций	-	(17,376)
Поступления от продажи собственных акций	-	20,147
Дивиденды полученные (от ЗАО «Русская Рыбная компания»)	-	250,000
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	2,218,193	1,743,571
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(269,650)	(3,318,808)
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	-	3,244,672
Погашение долгосрочных кредитов и займов	-	(841,082)
Чистые денежные средства, полученные от продолжающейся финансовой деятельности	1,319,097	1,164,466
Чистые денежные средства, полученные от прекращаемой финансовой деятельности	161,622	640,726
Чистые денежные средства, полученные от продолжающейся и прекращаемой финансовой деятельности	1,480,719	1,805,192
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(391,080)	295,556
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	131,715	138,063
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи (Примечание 15)	(77,898)	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	795,375	361,756
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	458,112	795,375

Примечания на стр. 9-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством 28 апреля 2016 года.



И. СОСНОВ
Генеральный директор

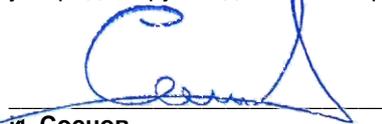
ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА/ (ДЕФИЦИТА КАПИТАЛА) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Эффект от реорганизации Группы под общим контролем	Непокрытый убыток	Итого капитал/ (дефицит капитала)
Баланс на 31 декабря 2013 года	7,953,765	654,035	(1,103)	(5,187,469)	(3,194,880)	224,348
Итого совокупный убыток за год	-	-	-	-	(407,123)	(407,123)
Выкуп собственных акций	-	-	(17,376)	-	-	(17,376)
Продажа собственных акций	-	-	18,479	-	1,668	20,147
Баланс на 31 декабря 2014 года	7,953,765	654,035	-	(5,187,469)	(3,600,335)	(180,004)
Итого совокупный убыток за год	-	-	-	-	(1,338,836)	(1,338,836)
Баланс на 31 декабря 2015 года	7,953,765	654,035	-	(5,187,469)	(4,939,171)	(1,518,840)

Примечания на стр. 9-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством 28 апреля 2016 года.



И. Соснов
Генеральный директор

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена публичным акционерным обществом («ПАО») «Русская аквакультура» (ранее известным как ОАО «Группа компаний «Русское море»). Основные виды деятельности ПАО «Русская аквакультура» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (в дальнейшем совместно именуемых «Группа») включают оптовую продажу рыбы и морепродуктов и разведение рыбы.

Предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации, за исключением RSEA CYPRUS LIMITED, которая зарегистрирована на Кипре.

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

В апреле 2014 года Elston Trading Services Corporation, компания, находящаяся под контролем Глеба Франка, бизнесмена и члена Совета Директоров Группы, приобрела у Геннадия Тимченко 30.5% акций RSEA Holding Ltd. Затем, в первом квартале 2015 года, Глеб Франк дополнительно приобрел 6.6% акций Группы на открытом рынке.

Глеб Франк и Максим Воробьев (оба граждане Российской Федерации) выкупили свои акции в RSEA Holding Ltd. (по 30.5% каждый) и стали прямыми владельцами акций Группы (владея 37.1% и 31.5% акций соответственно). Т.о. у Группы по-прежнему нет единого контролирующего акционера.

По состоянию на 31 декабря 2015 года остальными акциями Группы владели физические лица (21.8%); и 9.6% акций находились в свободном обращении.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена Советом Директоров 28 апреля 2016 года.

В таблице ниже представлены основные виды деятельности предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

Наименование	Основной вид деятельности	Доля собственности и процент голосующих акций, %	
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ПАО «Русская Аквакультура»	Холдинговая/ управляющая компания	неприменимо	неприменимо
ЗАО «Русская рыбная компания»	Дистрибуция	100	100
ООО «Русское море – Доставка»	Не ведет деятельности	100	100
ООО «Русское море – Калининград»	Переработка и дистрибуция рыбы и морепродуктов	100	100
ООО «Форелеводческое хозяйство Сегозерское»*	Рыборазведение	-	100
ООО «Русское море – Аквакультура»	Рыборазведение	100	100
RSEA CYPRUS LIMITED	Дистрибуция/ экспорт	100	100
ООО «Аквакультура»	Не ведет деятельности	100	-

* В августе 2014 года ООО «Форелеводческое хозяйство Сегозерское» было ликвидировано путем слияния с ООО «Русское море – Аквакультура».

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Принципы подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность ПАО «Русская Аквакультура» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международному стандарту бухгалтерского учета 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» («МСБУ 39») и международным стандартом финансовой отчетности 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»), оценки биологических активов, которые оцениваются согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство» («МСБУ 41»), и запасов, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу в соответствии с МСФО 2 «Запасы» («МСБУ 2»).

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

Помимо этого, при составлении консолидированной отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по трем уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

В целом, для того, чтобы классифицировать актив как предназначенный для продажи, должны выполняться следующие условия:

- руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива;
- актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной продажи;
- должны быть предприняты активные меры по поиску покупателя и выполнению плана;
- продажа актива высоковероятна в течение 12 месяцев с момента классификации актива как предназначенного для продажи;
- должны активно вестись действия по продаже актива по цене, которая является обоснованной в сравнении с его текущей справедливой стоимостью
- действия, требуемые для выполнения плана по продаже, должны указывать на то, что значительные изменения в плане или его отмена маловероятны.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

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

Как описано в Примечании 4, в августе 2015 года ПАО «Русская аквакультура» объявило о решении продать ЗАО «Русская рыбная компания» (вместе с ее дочерними компаниями – ООО «Русское море – Калининград» и RSEA CYPRUS LIMITED). По состоянию на конец года сделка по продаже не была совершена, договор на продажу не был подписан; однако данный актив все еще отвечает критериям МСФО 5.

Таким образом, в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, активы и обязательства ЗАО «Русская рыбная компания» были отнесены к активам, предназначенным для продажи, и обязательствам, непосредственно связанным с активами, предназначенными для продажи, соответственно. Деятельность и денежные потоки ЗАО «Русская рыбная компания» были классифицированы как прекращаемая деятельность для целей консолидированного отчета о совокупном доходе и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015. В сравнительных данных за год, закончившийся 31 декабря 2014, были отдельно представлены (пересмотрены) результаты продолжающейся и прекращаемой деятельности.

Прекращаемой деятельностью является компонент Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи, и

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; или
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Если не указано иное, настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации (российских рублях), являющейся функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий.

2.2. Принципы консолидации

Дочерние предприятия

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Денежные средства и их эквиваленты

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

2.4. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, имеющая в основном краткосрочный характер, отражается в отчетности в сумме выставленного счета, за вычетом резерва на покрытие безнадежной задолженности. Резерв создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет взыскать задолженность.

2.5. Финансовые инструменты

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

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

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

2.6. Финансовые активы

Финансовые активы, попадающие под действие МСБУ 39, классифицируются как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПиУ»), займы, дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, либо финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже – это покупка или продажа финансовых активов с поставкой в сроки, установленные нормативными актами или обычаями делового оборота.

2.7. Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов ОССЧПиУ.

2.8. Финансовые активы по ОССЧПиУ

Финансовый актив классифицируется как ОССЧПиУ, если он либо предназначен для торговли, либо обозначен при первоначальном отражении в учете как ОССЧПиУ.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету входит в портфель финансовых инструментов, управляемый Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- представляет собой производный финансовый инструмент, не обозначенный как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовый актив, не предназначенный для торговли, может быть обозначен как ОССЧПиУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в учете активов и обязательств, который мог бы возникнуть в противном случае;
- финансовый актив входит в группу финансовых активов, финансовых обязательств или группу финансовых активов и финансовых обязательств, управляемую и оцениваемую по справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией предприятия, и информация о такой группе представляется внутри предприятия на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСБУ 39 разрешает обозначить инструмент в целом как ОССЧПиУ.

Финансовый актив ОССЧПиУ отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибыли и убытке. Дивиденды и проценты, полученные по таким финансовым активам, отражаются в прибыли и убытках по строке «Прочие прибыли и убытки».

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

2.9. Финансовые вложения, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и может удерживать до погашения, относятся в категорию удерживаемые до погашения. После принятия к учету финансовые вложения удерживаемые до погашения учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставке за вычетом обесценения.

2.10. Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, средства в банках и кассе, а также прочие финансовые активы) учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

2.11. Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением ОССЧПиУ, оцениваются на обесценение на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесцененными, если получены объективные данные об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по ним в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия активов к учету.

Для торговой дебиторской задолженности и прочих финансовых активов, не признанных обесценившимися индивидуально, также производится оценка обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока, установленного для погашения дебиторской задолженности, а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень погашения дебиторской задолженности.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой происходит за счет резерва. При признании безнадежной торговой дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибыли и убытках.

2.12. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как ОССЧПиУ, либо как прочие финансовые активы. Отнесение финансовых обязательств к той или иной категории производится Группой в момент их принятия к учету.

Финансовые обязательства группы включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, облигации к погашению и предназначенные для торговли производные финансовые инструменты, которые не относятся к инструментам хеджирования.

2.13. Финансовые обязательства по ОССЧПиУ

Финансовые обязательства по ОССЧПиУ включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, обозначенные при первоначальном отражении в учете как ОССЧПиУ.

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

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если оно:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету входит в портфель финансовых инструментов, управляемый Группой как единый портфель с недавней историей краткосрочных покупок и перепродаж; или
- представляет собой производный финансовый инструмент, не обозначенный как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, кроме финансового обязательства, предназначенного для торговли, может быть обозначено как финансовое обязательство ОССЧПиУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает учетный дисбаланс, который мог бы возникнуть в противном случае;
- финансовое обязательство входит в группу финансовых активов, финансовых обязательств или группу финансовых активов и финансовых обязательств, управляемую и оцениваемую по справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией предприятия, и информация о такой группе представляется внутри предприятия на этой основе;
- Финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСБУ 39 разрешает обозначить инструмент в целом как ОССЧПиУ.

Финансовое обязательство ОССЧПиУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки в прибыль и убытки. Проценты, уплаченные по финансовому обязательству, отражаются в прибыли и убытке по строке «Прочие доходы и расходы».

2.14. Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства (в том числе займы и торговая и прочая кредиторская задолженность) впоследствии учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент его принятия к учету.

2.15. Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования

Группа использует производные финансовые инструменты (деривативы), а именно валютные форвардные контракты, для управления валютным риском.

Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования первоначально отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости на дату заключения договора и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода. Их справедливая стоимость определяется исходя из рыночных цен на финансовых рынках для идентичных активов/обязательств. Возникающие в результате прибыли или убытки относятся на финансовые результаты.

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

Для определения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов Группа использовала подход согласно Уровню 1.

2.16. Налог на добавленную стоимость

В соответствии с налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Группы.

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции и услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

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

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

2.17. Товарно-материальные запасы

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

2.18. Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости или по предполагаемой первоначальной стоимости на дату перехода к МСФО (далее по тексту – «стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения. Предполагаемая первоначальная стоимость земли и зданий была определена на 1 июля 2006 года на основе их справедливой стоимости путем оценки независимым оценщиком.

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

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

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

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

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

Амортизация на земельные участки не начисляется.

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

2.19. Резервы

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

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

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

2.20. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых субсидиями.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи вне связи с будущими издержками, относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения.

2.21. Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

2.22. Нематериальные активы

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

2.23. Аренда

Определение того, что договоренность представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договоренности на дату начала срока аренды, то есть зависит ли выполнение договора от использования определенного актива или активов, или договор предоставляет право на использование такого актива.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, присущие праву собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

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

Активы, находящиеся в финансовой аренде, первоначально учитываются как активы Группы по наименьшей из величин: справедливой стоимости арендуемого имущества на начало срока аренды или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей

Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

2.24. Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

2.25. Дивиденды

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

2.26. Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные долевые инструменты, выкупленные Группой (собственные акции, выкупленные у акционеров), признаются по стоимости приобретения и вычитаются из величины капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Компании, не признаются в составе прибыли или убытка. Разница между балансовой стоимостью и уплаченным вознаграждением относится на собственный капитал.

2.27. Признание выручки

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно оценена;
- вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, высока;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены.

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

В частности, выручка от реализации товаров признается в момент поставки товара и передачи права собственности.

Доходы признаются в размере справедливой стоимости вознаграждения полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на предполагаемую стоимость возврата товара, скидок и прочих аналогичных резервов.

2.28. Признание расходов

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

Затраты на рекламу относятся на расходы по мере их возникновения.

2.29. Затраты на пенсионное обеспечение

В соответствии с российским законодательством, Группа осуществляет выплаты взносов на социальное страхование, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки в размере от 30% до 10%.

Взносы на социальное страхование распределяется между тремя внебюджетными фондами (пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования), причем ставка взносов в пенсионный фонд варьируется в пределах от 22% до 10%, в зависимости от общей годовой заработной платы работника. Выплаты взносов на социальное страхование Группой относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

2.30. Операции в иностранной валюте

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

2.31. Обесценение нефинансовых активов

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

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности.

При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

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

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

2.32. Сельскохозяйственная деятельность

Порядок учета живой рыбы регулируется МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Основным принципом заключается в том, что такие активы должны оцениваться по справедливой стоимости.

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

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

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

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов Группы оценивается по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу на момент сбора, и впоследствии учитывается в составе запасов и оцениваются в соответствии с принципами бухгалтерского учета товарно-материальных запасов (Примечание 2.17).

Прибыль или убыток при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу и при последующем изменении в справедливой стоимости за вычетом предполагаемых затрат на продажу биологического актива признается в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникают, как «Изменение справедливой стоимости биологических активов за вычетом затрат на продажу».

Детали модели оценки представлены в Примечании 4.6.

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

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Применение новых стандартов и интерпретаций

Учетная политика, применяемая при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке финансовой отчетности за предыдущий отчетный период.

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, были опубликованы следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, утвержденные КМСФО и КИМСФО, которые еще не вступили в действие:

- МСФО (IFRS) 9 «**Финансовые инструменты**» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2018 года);
- МСФО (IFRS) 15 «**Выручка по договорам с клиентами**» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2018 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «**Учет приобретения долей в совместных операциях**» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года);
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 «**Инициатива в сфере раскрытия информации**» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года);
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «**Разъяснение допустимых методов амортизации**» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года);
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «**Сельское хозяйство: плодовые культуры**» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «**Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием**» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСБУ (IAS) 28 «**Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации**» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года);
- МСФО (IFRS) 14 «**Счета отложенных тарифных разниц**» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года);
- Поправки к МСБУ (IAS) 27 «**Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности**» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг. (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года).
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 «**Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков**» (для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года).

На данный момент Группа оценивает эффект от введения новых стандартов на консолидированную финансовую отчетность и планирует принимать данные стандарты по мере вступления в силу или раньше в случае если ранее применение разрешено и способствует более достоверному отражению консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

4.1. Применимость допущения непрерывности деятельности

Чрезвычайные события, произошедшие в сегменте рыборазведения, в частности, гибель выращиваемой рыбы, вызванная вспышкой заболевания (эпидемией) микобактериоза, утрата цеха первичной переработки в Мурманске, а также текущая экономическая ситуация (в частности девальвация рубля и отсутствие доступности льготного финансирования отрасли аквакультуры) привели к отклонению операционных показателей деятельности от запланированных, снижению уровня выручки и фиксации убытка по Группе за 2015 год в размере 1,338,836 тыс. руб. и ухудшению финансового состояния Группы.

К тому же по состоянию на 31 декабря 2015 года краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на 2,441,692 тыс. руб. Основной причиной послужила реклассификация всех долгосрочных банковских кредитов в краткосрочные в виду нарушения финансовых условий, предусмотренных кредитными договорами (Примечание 19).

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2015 года Группа не выполнила финансовое условие, предусмотренное кредитными договорами, задолженность по которым составила на отчетную дату 4,823,787 тыс. руб. по продолжающейся деятельности и 2,400,000 тыс. руб. – по прекращаемой деятельности.

Несмотря на полученные убытки, Группа эффективно (качественно) обслуживала свой долг и не допускала просрочки платежей по телу долга и процентам различным кредиторам.

Нарушение финансовых условий кредитных договоров представляет собой случай неисполнения обязательств, поэтому банк (кредитор) может потребовать досрочного погашения значительной части обязательств Группы. На отчетную дату, а также на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, банк не обращался с требованием о досрочном погашении задолженности, но он вправе предъявить такое требование. Группа не обладает ресурсами, которые позволили бы ей незамедлительно выполнить требования о досрочном погашении всей задолженности.

На данный момент Группа ведёт переговоры с кредитором об изменении условий по полученным кредитам с целью переноса сроков погашения и увязки графика обслуживания долга с прогнозируемыми денежными потоками Группы в 2016 году.

Как указано в Примечании 2.1, Группа намерена продать ЗАО «Русская Рыбная Компания»; и часть задолженности перед банком планируется погасить за счет денежного потока от указанной сделки по продаже. Долг перед банком по сегменту дистрибуции планируется к выбытию вместе с прекращаемой деятельностью.

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

До конца отчетного года за счет потоков от операционной деятельности досрочно было погашено краткосрочных кредитов на сумму 540,162 тыс. руб., относящихся к сегменту выращивания рыбы.

Кроме того, проект по выращиванию лосося включен в список приоритетных проектов областного значения, имеющих право на получение определенной поддержки со стороны субъекта РФ (в форме субсидий).

Обстоятельства, описанные выше, вызывают значительные сомнения в способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем. И способность Группы продолжать деятельность в обозримом будущем зависит от результатов переговоров с банком по вопросам удаления финансовых ограничений из кредитных договоров и реструктуризации долга, а также возможностей государства субсидировать отрасль.

В случае если Группа не сможет договориться с банком и получить субсидии, что будет означать неспособность Группы продолжать деятельность в обозримом будущем, корректировки, связанные с возмещением и классификацией отраженных в консолидированной финансовой отчетности активов и обязательств, будут проведены, также будут начислены соответствующие резервы. Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности.

4.2. Обесценение основных средств

Руководство Группы провело тест на обесценение основных средств в сегменте рыбозабоев, которому принадлежит основная часть объектов основных средств, и пришла к выводу о том, что справедливая стоимость этих активов превышает их балансовую стоимость, поскольку большинство основных средств было куплено в 2013 и 2014 годах за Евро; и как следствие рублевый эквивалент балансовой стоимости существенно ниже справедливой.

4.3. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Группа производит начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности в целях покрытия потенциальных убытков в случае неспособности клиента осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительной задолженности руководство учитывает сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность клиентов и изменения условий оплаты. В случае ухудшения финансового состояния клиентов фактический размер списания может быть выше ожидавшегося. По состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 6,009 (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года – 41,424) – Примечание 11.

4.4. Судебные разбирательства

При расчете и отражении резервов и размера условных обязательств в связи с незавершенными процедурами судебного разбирательства или иными выдвинутыми претензиями, подлежащими урегулированию путем переговоров, с использованием посредника, в арбитражном суде или с использованием мер государственного регулирования, а также иных условных обязательств, Группой применяются существенные субъективные суждения. Субъективные суждения необходимы для оценки вероятности того, будут ли неурегулированные претензии успешно урегулированы или же приведут к возникновению обязательств, и для количественной оценки потенциального размера суммы, необходимой для окончательного погашения таких обязательств. В связи с тем, что таким оценкам присущи погрешности, фактическая сумма убытков может отличаться от первоначальной расчетной величины резерва. Эти оценки могут меняться по мере появления новой информации, в основном сначала от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр таких оценок может в значительной степени повлиять на результаты будущей операционной деятельности.

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

4.5. Текущие налоги

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. При этом трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности предприятий Группы может не совпадать с их трактовкой руководством Группы. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени, суммы которых могут быть значительными. Налоговые и таможенные органы имеют право проводить проверку уплаты налогов за три календарных года, предшествующих дате проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года руководство считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы, вероятно, будут подтверждены.

4.6. Биологические активы

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

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

До 31 декабря 2014 года (включительно) справедливая стоимость живой рыбы определялась с помощью следующих ключевых допущений:

- наилучшей оценкой справедливой стоимости малька, лосося весом до 1,000 грамм и форели до 200 грамм, являются фактические затраты (первоначальная стоимость);
- наилучшей оценкой справедливой стоимости лосося весом от 1,000 до 2,000 грамм и форели от 200 до 800 грамм является первоначальная стоимость, скорректированная на пропорциональную ожидаемую прибыль;
- наилучшей оценкой справедливой стоимости лосося весом более 2,000 грамм и форели более 800 грамм, является фактическая цена продажи;
- фактические продажные цены на отчетную дату были использованы для оценки;
- цены были скорректированы на ожидаемые расходы на продажу, которые включают в себя стоимость потрошения и упаковки товара;
- к массе живой рыбы был применен коэффициент потрошения 16%.

Уровень 3 был использован для определения справедливой стоимости живой рыбы.

Из-за значительных убытков, понесенных Группой по причине гибели рыбы (Примечания 10 и 28), менеджментом было решено скорректировать модель оценки на коэффициент потерь (смертности) рыбы.

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

Ключевые допущения, используемые в модели оценки

Справедливая стоимость биологических активов на 31 декабря 2015 года определена с помощью следующих ключевых допущений:

- наилучшей оценкой справедливой стоимости малька, лосося весом до 1,000 грамм и форели до 200 грамм, являются фактические затраты (первоначальная стоимость);
- наилучшей оценкой справедливой стоимости лосося весом от 1,000 до 2,000 грамм и форели от 200 до 800 грамм является первоначальная стоимость, скорректированная на пропорциональную ожидаемую прибыль;
- наилучшей оценкой справедливой стоимости лосося весом более 2,000 грамм и форели более 800 грамм, является фактическая цена продажи;
- фактические продажные цены на отчетную дату были использованы для оценки;
- цены были скорректированы на ожидаемые расходы на продажу, которые включают в себя стоимость потрошения и упаковки товара;
- масса живой рыбы была скорректирована на фактические и ожидаемые потери:
1) коэффициент потрошения 16% (потеря веса при потрошении) и 2) коэффициент ожидаемой потери (смертности) рыбы (30% для лосося и 2% для форели).

Уровень 3 был использован для определения справедливой стоимости живой рыбы.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

6. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, раскрывается ниже.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

6. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Остатки по расчетам со связанными сторонами:

Описание	Торговая и прочая	Краткосрочные займы	Долгосрочные займы	Прочая кредиторская задолженность
	дебиторская задолженность			
31 декабря 2015 года				
Компании, находящиеся под общим контролем (А)	663,406	-	-	-
Компании, находящиеся под общим контролем (Б)	153,201	-	-	-
Компании, находящиеся под общим контролем (В)	-	-	894,217	-
Компании, находящиеся под общим контролем (Г)	-	-	-	48,717
Компании, находящиеся под общим контролем (З)	-	234,600	-	-
31 декабря 2014 года				
Компании, находящиеся под общим контролем (Д)	-	-	-	17

Операции со связанными сторонами:

Описание	Вид отношений	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
		Прочие операционные доходы	Компании, находящиеся под общим контролем (А)
Прочие операционные расходы	Компании, находящиеся под общим контролем (Е)	8,623	23,679
Процентные доходы	Компании, находящиеся под общим контролем (Ж)	15,854	32,615
Процентные расходы	Компании, находящиеся под общим контролем (В)	112,201	162,474

- (а) Консультационные услуги, а также дивиденды к получению
- (б) Приобретение свежемороженой и замороженной рыбопродукции
- (в) Договоры займа с процентной ставкой 13%
- (г) Проценты к уплате связанным сторонам
- (д) Закупка готовой продукции
- (е) Закупка предметов офисного оборудования
- (ж) Краткосрочные финансовые вложения
- (з) Договор займа с процентной ставкой 11.5%

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2015 года в состав ключевого руководящего персонала входило 4 человека (31 декабря 2014 года: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, полностью состоящего из краткосрочного вознаграждения работникам (ежемесячная заработная плата и премии), включенного в общие и административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 28,792 за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (16,976 – за год, закончившийся 31 декабря 2014 года).

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

6. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Акционеры Группы

По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 года следующие зарегистрированные акционеры ПАО «Русская Аквакультура» владели следующими пакетами акций и правами голоса:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Глеб Франк	37.1%	-
Максим Воробьев	31.5%	-
RSEA Holding Ltd.	-	61.0%
Физические лица	21.8%	27.0%
Акции в свободном обращении	9.6%	12.0%
	100.0%	100.0%

Все акции обладают равными правами голоса.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2015 года	79,394	1,062,694	130,737	188,727	1,461,552
Приобретения	398	970,341	23,143	(89,193)	904,689
Выбытия	-	(253,166)	(26,005)	-	(279,171)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	(2,084)	(12,138)	-	(14,222)
На 31 декабря 2015 года	79,792	1,777,785	115,737	99,534	2,072,848
Накопленная амортизация					
На 1 января 2015 года	(7,712)	(180,039)	(47,582)	-	(235,333)
Начисленная амортизация	(4,217)	(124,868)	(10,752)	-	(139,837)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	52,278	14,439	-	66,717
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	2,059	11,027	-	13,086
На 31 декабря 2015 года	(11,929)	(250,570)	(32,868)	-	(295,367)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2015 года	71,682	882,655	83,155	188,727	1,226,219
На 31 декабря 2015 года	67,863	1,527,215	82,869	99,534	1,777,481

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2014 года	82,332	617,817	106,375	7,175	813,699
Приобретения	-	479,849	26,191	181,552	687,592
Выбытия	(2,938)	(34,972)	(1,829)	-	(39,739)
На 31 декабря 2014 года	79,394	1,062,694	130,737	188,727	1,461,552
Накопленная амортизация					
На 1 января 2014 года	(3,708)	(106,931)	(40,803)	-	(151,442)
Начисленная амортизация	(4,004)	(87,465)	(14,984)	-	(106,453)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	14,357	8,205	-	22,562
На 31 декабря 2014 года	(7,712)	(180,039)	(47,582)	-	(235,333)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2014 года	78,624	510,886	65,572	7,175	662,257
На 31 декабря 2014 года	71,682	882,655	83,155	188,727	1,226,219

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2015 и на 31 декабря 2014 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам Группы (Примечания 18 и 19).

За год, закончившийся 31 декабря 2015, амортизация в сумме 88,814 была капитализирована в стоимость биологических активов (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 93,886).

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Права аренды земельных участков	Лицензии на программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2015 года	47,139	29,202	76,341
Приобретения	-	9,822	9,822
Выбытия	(47,139)	(21,208)	(68,347)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	(13,518)	(13,518)
На 31 декабря 2015 года	-	4,298	4,298
Накопленная амортизация			
На 1 января 2015 года	(8,401)	(23,112)	(31,513)
Начисленная амортизация	-	(2,377)	(2,377)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам	8,401	21,207	29,608
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	2,432	2,432
На 31 декабря 2015 года	-	(1,850)	(1,850)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2015 года	38,738	6,090	44,828
На 31 декабря 2015 года	-	2,448	2,448

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Права аренды земельных участков	Лицензии на программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2014 года	47,139	26,694	73,833
Приобретения	-	2,508	2,508
На 31 декабря 2014 года	47,139	29,202	76,341
Накопленная амортизация			
На 1 января 2014 года	(7,521)	(19,778)	(27,299)
Начисленная амортизация	(880)	(3,334)	(4,214)
На 31 декабря 2014 года	(8,401)	(23,112)	(31,513)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2014 года	39,618	6,541	46,159
На 31 декабря 2014 года	38,738	6,090	44,828

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Сырье и материалы	108,078	127,711
Готовая продукция	10,157	21,545
Товары для перепродажи*	-	1,265,444
	118,235	1,414,700

* Объем товаров для перепродажи снизился по причине реклассификации всего баланса в активы, предназначенные для продажи (поскольку товары для перепродажи были представлены исключительно запасами охлажденной и замороженной рыбы дистрибуционного сегмента – Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2015 и на 31 декабря 2014 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам (Примечания 18 и 19).

10. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

Биологические активы на 31 декабря 2015 года состояли из 2,810 тонн живой рыбы (2,674 тонн – на 31 декабря 2014 года) и 1,902 тонны малька (2,274 тонны – на 31 декабря 2014 года).

Тонны	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Баланс на начало года	4,948	6,056
Увеличение в связи с понесенными расходами	7,531	8,222
Перевод в товарно-материальные запасы	(3,400)	(6,382)
Потери в результате инвентаризации и гибели рыбы	(4,367)	(2,948)
	4,712	4,948

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

10. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Тысячи российских рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Баланс на начало года	1,278,846	1,351,166
Увеличение в связи с понесенными расходами	1,688,637	1,386,617
Перевод в товарно-материальные запасы	(931,703)	(1,068,055)
Потери в результате инвентаризации и гибели рыбы	(933,930)	(229,415)
Убыток от переоценки биологических активов	(154,955)	(161,467)
	946,895	1,278,846

Детали биологической трансформации лосося на 31 декабря 2015 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2015 года	Количество рыбы	Биологичес- кие активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректи- ровка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/лосось с весом < 1,000 гр	2,483,799	1,862	500,910	(204,622)	296,288
Лосось с весом 1,000-2,000 гр	1,244,461	1,400	317,961	(84,164)	233,797
Лосось с весом > 2,000 гр	3,500	9	3,923	(2,059)	1,864
	3,731,760	3,271	822,794	(290,845)	531,949

Детали биологической трансформации форели (включая красную икру) на 31 декабря 2015 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2015 года	Количество рыбы	Биологичес- кие активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректи- ровка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/форель с весом < 200 гр	267,432	40	13,222	(2,221)	11,001
Форель с весом 200-800 гр	1,207,659	564	124,571	(3,993)	120,578
Форель с весом > 800 гр	496,956	837	141,179	142,188	283,367
	1,972,047	1,441	278,972	135,974	414,946

Детали биологической трансформации лосося на 31 декабря 2014 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2014 года	Количество рыбы	Биологичес- кие активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректи- ровка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/лосось с весом < 1,000 гр	3,075,943	2,167	493,774	-	493,774
Лосось с весом 1,000-2,000 гр	149,564	196	38,472	8,944	47,416
Лосось с весом > 2,000 гр	321,391	947	131,796	139,191	270,987
	3,546,898	3,310	664,042	148,135	812,177

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

10. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Детали биологической трансформации форели (включая красную икру) на 31 декабря 2014 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2014 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/форель с весом < 200 гр	1,669,728	107	47,409	-	47,409
Форель с весом 200-800 гр	733,268	382	77,811	3,469	81,280
Форель с весом > 800 гр	450,193	1,149	199,011	138,969	337,980
	2,853,189	1,638	324,231	142,438	466,669

На 31 декабря 2015 года сумма будущих обязательств по договорам купли-продажи биологических активов на 2015 год составила 172,280 (на 31 декабря 2014 года: 84,941).

По состоянию на 31 декабря 2015 и на 31 декабря 2014 года биологические активы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам (Примечание 18 и 19).

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Дивиденды к получению от ЗАО «Русская Рыбная компания»	650,042	-
Торговая дебиторская задолженность	178,872	1,096,085
Прочая дебиторская задолженность	3,676	7,269
Проценты к получению	33,015	-
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(6,009)	(41,424)
	859,596	1,061,930

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Остаток на начало года	41,424	44,544
Восстановление резерва	(22,098)	(33,643)
Признание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	4,215	30,523
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(17,532)	-
Остаток на конец года	6,009	41,424

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

В состав торговой и прочей дебиторской задолженности Группы включена просроченная задолженность балансовой стоимостью ноль и 14,234 на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, которую руководство Группы считает реальной к взысканию в полной сумме. Данная задолженность ничем не обеспечена.

Сроки погашения торговой и прочей дебиторской задолженности приводятся в Примечании 34.7.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая задолженность на 31 декабря 2015 года включает сумму 12,604 (на 31 декабря 2014 года: 34,325), которая относится к договору факторинга с ВТБ. Средняя эффективная ставка по договору факторинга составляет 15% для 2015 года (2014 год: 12%). Согласно договору факторинга риски и выгоды по дебиторской задолженности не передаются компании-фактору в случае нарушения покупателями обязательств по оплате. Поэтому данная сумма продолжает учитываться в составе торговой дебиторской задолженности, и одновременно отражена кредиторская задолженность ВТБ в прочих полученных авансах.

12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ, НЕТТО

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы под поставку корма	-	156,506
Авансы под поставку сырой рыбы и морепродуктов	-	87,904
Авансы под поставку малька	-	56,627
Прочее	93,958	127,421
За вычетом обесценения авансов выданных	(87)	(12,314)
	<u>93,871</u>	<u>416,144</u>

Авансы под поставку сырой рыбы и морепродуктов были реклассифицированы в активы, предназначенные для продажи (баланс был представлен исключительно авансами под охлажденную и замороженную рыбу дистрибуционного сегмента – Примечание 15).

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря 2015 года были деноминированы в рублях и включали векселя, выпущенные Россельхозбанком для Группы в апреле 2013 года в размере 168,000 и предоставленные в качестве залога по кредитам Россельхозбанка (Примечания 18 и 19).

Непогашенные остатки, процентные ставки и сроки погашения по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены ниже:

Дата выпуска	Номи- нальная стоимость	Количество векселей	Непога- шенный остаток	Процент- ная ставка	Срок погашения
16 апреля 2013 года	4,800	35	168,000	7.26%	По запросу, но не ранее 29 апреля 2016 года и не позднее 16 мая 2016 года

Непогашенные остатки, процентные ставки и сроки погашения по состоянию на 31 декабря 2014 года представлены ниже:

Дата выпуска	Номи- нальная стоимость	Количество векселей	Непога- шенный остаток	Процент- ная ставка	Срок погашения
16 апреля 2013 года	1,040	25	26,000	7.26%	По запросу, но не ранее 30 апреля 2015 года и не позднее 15 мая 2015 года

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах и в кассе	210,007	61,834
Денежные средства в валюте на расчетных счетах:	248,105	58,294
- Доллар США	247,805	58,294
- Норвежская крона	206	-
- Евро	94	-
Эквиваленты денежных средств	-	300,065
Денежные средства с ограничениями по использованию	-	375,182
	458,112	795,375

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

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

Как описано в Примечаниях 2.1 и 4, Группа приняла решение продать бизнес по распространению охлажденной и замороженной рыбы. Основные категории активов и обязательств дистрибуционного бизнеса на конец отчетного периода следующие:

	31 декабря 2015 года
Активы, предназначенные для продажи	
Основные средства (Примечание 7)	1,136
Нематериальные активы (Примечание 8)	11,086
Отложенные налоговые активы (Примечание 29)	18,137
Долгосрочные финансовые вложения (займы, выданные Группе, Примечание 18)*	757,450
Долгосрочные финансовые вложения (проценты к получению по займам, выданным Группе, Примечание 18)*	136,767
Товарно-материальные запасы	1,526,211
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	921,236
НДС к возмещению	18,426
Авансы, выданные поставщикам, нетто	205,566
Краткосрочные финансовые вложения (займы, выданные Группе, Примечание 19)*	234,600
Налог на прибыль к возмещению	3,756
Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования	3,021
Денежные средства и их эквиваленты	77,898
	3,915,290
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	
Краткосрочные кредиты и займы	2,400,000
Торговая кредиторская задолженность	639,154
Прочая кредиторская задолженность	712,279
Авансы, полученные от покупателей	34,439
Прочие налоги к уплате	39,611
Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования	5,104
	3,830,587
Чистые активы, предназначенные для продажи	84,703

* Векселя, выпущенные ЗАО «Русская рыбная компания», в сумме 750 000 тыс. руб., были заложены в качестве обеспечения кредитов Группы от Газпромбанка (Примечания 18 и 19).

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность по операционным услугам	38,281	226,404
Кредиторская задолженность по поставкам сырой рыбы и морепродуктов	-	857,091
	38,281	1,083,495

Средний период кредитования составляет 30 дней на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов. В течение или по окончании периода кредитования проценты на сумму непогашенной торговой кредиторской задолженности не начисляются.

17. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Проценты к уплате (ЗАО «Русская Рыбная Компания»)	48,717	-
Обязательства перед таможенными органами	32,376	16,925
Обязательства по заработной плате	29,900	71,873
Проценты к уплате (прочим компаниям)	-	5,746
	110,993	94,544

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов долгосрочные кредиты и займы были деноминированы в рублях и представлены следующим образом:

Займодавец	Тип	Непогашенный остаток на 31 декабря 2015 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
ЗАО «Русская Рыбная Компания»	Вексель	750,000	Сентябрь 2021	750,000
ЗАО «Русская Рыбная Компания»	Проценты	136,767	Сентябрь 2021	136,767
ЗАО «Русская Рыбная Компания»	Займ	7,450	Апрель 2021	7,450
		894,217		

Банк	Непогашенный остаток на 31 декабря 2014 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Газпромбанк	1,984,166	Сентябрь 2016- Август 2021	3,303,750
	1,984,166		

Все долгосрочные займы имеют фиксированную процентную ставку. Средневзвешенная годовая процентная ставка по долгосрочным кредитам составляет 13.00% в год (2014 год: 12.48% в год, диапазон ставок 11.50% – 15.00% в год).

Долгосрочные обязательства перед ЗАО «Русская рыбная компания» в сумме 750 000 тыс. руб. представлены векселями (процентная ставка составляет 13%). Общая сумма процентов, начисленных на данные векселя, подлежит выплате в конце срока действия векселей; проценты, начисленные на 31 декабря 2015 года, составляют 136 767 тыс. руб.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов краткосрочные кредиты и займы были деноминированы в рублях и представлены следующим образом:

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2015 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Газпромбанк	4,823,787	Сентябрь 2016-июнь 2021	8,003,750
ЗАО «Русская Рыбная Компания»	234,600	Июнь 2016	288,000
	5,058,387		

Банк	Непогашенный остаток на 31 декабря 2014 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Газпромбанк	2,125,677	Январь-декабрь 2015	2,500,000
МКБ	912,000	Май-октябрь 2015	1,200,000
	3,037,677		

На 31 декабря 2015 краткосрочные кредиты, предоставленные Газпромбанком были обеспечены залогом:

- 100% акций ЗАО «Русская Рыбная Компания», 100% доли в ООО «Русское Море – Аквакультура»;
- Поручительством ЗАО «Русская рыбная компания»;
- Поручительством ПАО «Русская Аквакультура»;
- Векселями, выпущенными Россельхозбанком в сумме 168,000 (Примечание 13);
- Векселями, выпущенными ЗАО «Русская Рыбная Компания» в сумме 750,000 (Примечание 15).

Все краткосрочные займы имеют фиксированную процентную ставку. Средневзвешенная годовая процентная ставка по краткосрочным кредитам составляет 13.30% в год, диапазон ставок 11.50% – 14.00% в год (2014 год: 11.78% в год, диапазон ставок 8.70% – 18.55% в год).

Процентные расходы за вычетом полученных государственных субсидий представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Процентные расходы	667,666	505,648
Государственные субсидии	(196,162)	(22,097)
	471,504	483,551

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

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

20. ОБЛИГАЦИИ К ПОГАШЕНИЮ

28 июня 2015 года Группа погасила 629,446 облигаций и выплатила их держателям 629,446, а также процентный доход в размере 40,930.

21. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
НДС к уплате	41,666	38,341
Взносы во внебюджетные фонды к уплате	338	502
Налог на имущество и прочие налоги	-	32
	42,004	38,875

22. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Выручка от продажи лосося	516,582	1,350,527
Выручка от продажи форели	274,838	135,991
Выручка от продажи красной икры	73,421	30,131
	864,841	1,516,649

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	732,220	785,907
Производственные накладные расходы	85,884	115,315
Прямые затраты на оплату труда	63,999	93,014
Амортизация	49,600	73,819
	931,703	1,068,055

24. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Сертификация	7,978	-
Недостачи по результатам инвентаризации, нетто	2,354	3,032
Обесценение авансов выданных	1,742	1,437
Реклама	167	1,486
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(695)	4,014
Прочее	2,641	2,448
	14,187	12,417

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Расходы на оплату труда	74,501	97,479
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	9,082	7,737
Аудиторские и консультационные услуги	6,935	18,552
Командировочные расходы	5,912	6,317
Хозяйственные расходы	2,016	2,549
Налоги, кроме налога на прибыль	1,732	10,197
Страхование	1,502	2,379
Амортизация	1,270	6,099
Транспорт	815	1,184
Банковские комиссии	684	2,594
Услуги связи	483	881
Представительские расходы	189	1,137
Прочее	6,792	24,515
	111,913	181,620

26. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации установленный возраст выхода на пенсию составляет 55 лет для женщин и 60 лет для мужчин.

Группа не предлагает частной пенсионной программы для своих работников. В соответствии с российским законодательством о налогах и сборах, Группа уплачивает взносы во внебюджетные фонды (по максимальной ставке 30.2%). Сборы уплачиваются по регрессивной ставке и охватывают взносы в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ и Фонд обязательного медицинского страхования РФ. Общий размер взносов, уплаченных в Пенсионный фонд РФ за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составил 49,811 и 35,299 соответственно. Группа не создавала и не начисляла резерва на выплату пенсий, обязательств в связи с выходом на пенсию и прочих аналогичных обязательств в отношении директоров и высшего руководства. Трудовые договоры с директорами и высшими руководителями не предусматривают предоставления им льгот после прекращения трудовых отношений.

Общий размер взносов, уплаченных в фонды социального страхования за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составил 73,531 (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 48,609).

27. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Доход от субаренды	2,214	180
Штрафы и пени	-	58
Страховое возмещение	-	23,188
Прочее	8,840	13,709
	11,054	37,135

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Недостачи по результатам инвентаризации и списание биологических активов в результате гибели рыбы	964,134	242,724
Списание основных средств в результате пожара	111,029	-
Списание нематериальных активов	38,738	-
Штрафы и пени	1,574	27,724
Прочее	15,179	13,898
	1,130,654	284,346

Существенные потери от списания запасов и биологических активов связаны с различными болезнями рыбы; аналогичные убытки за 2014 год были вызваны неблагоприятными погодными условиями.

18 июля 2015 года цех первичной переработки в Мурманском регионе был серьезно поврежден пожаром, в результате чего Группе пришлось списать 111,029 основных средств.

29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Расход по налогу на прибыль – текущий	-	(639)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	1,400	(899)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	1,400	(1,538)

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

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

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Убыток до налога на прибыль	(1,862,553)	(563,297)
Условный доход по налогу на прибыль по установленной ставке (20%)	(372,511)	(112,659)
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:</i>		
<i>Эффект от применения другой налоговой ставки по дочерним предприятиям, имеющим статус сельскохозяйственного производителя</i>		
	366,032	94,911
<i>Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения</i>		
	7,225	8,666
<i>Прочее</i>		
	654	7,544
Доход/(расход) по налогу на прибыль	1,400	(1,538)

Налогооблагаемые временные разницы по вложениям в дочерние предприятия, по которым отложенные налоговые обязательства не признавались, на 31 декабря 2015 года составили 154,870 (на 31 декабря 2014 года: 37,194). Обязательства в отношении данных разниц не признавались, так как высока вероятность того, что данные разницы не будут погашены в обозримом будущем.

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

	31 декабря 2013 года	Возник- новение и реализа- ция разниц	31 декабря 2014 года	Возникновение и реализация разниц		Реклас- сифика- ция в активы для продажи	31 декабря 2015 года
				Продол- жающаяся деятель- ность	Прекра- щаемая деятель- ность		
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):							
Начисленные расходы	22,894	140	23,034	(4,771)	(8,547)	(4,859)	4,857
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11,023	(6,186)	4,837	(3,134)	(1,254)	(432)	17
Нематериальные активы	3,793	(3,789)	4	(3)	(1)	(1)	(1)
Товарно-материальные запасы	(1,689)	4,460	2,771	17,573	9,770	(11,856)	18,258
Основные средства	(2,141)	(2,748)	(4,889)	3,461	(134)	(115)	(1,677)
Убытки для целей налогообложения, переносимые на будущие периоды	62,123	(4,062)	58,061	(11,726)	874	(874)	46,335
Итого чистые отложенные налоговые активы	96,003	(12,185)	83,818	1,400	708	(18,137)	67,789

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Возникновение и уменьшение временных разниц преимущественно связано со следующими факторами:

- Начисление амортизации по основным средствам в размере, превышающем амортизацию, начисленную для целей налогообложения;
- Обесценение торговой дебиторской задолженности; и
- Разница в оценке товарно-материальных запасов между налоговым и бухгалтерским учетом; и
- Убытки для целей налогообложения, переносимые на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы, относящиеся к убыткам для целей налогообложения, переносимым на будущее, составили 46,335 (на 31 декабря 2014 года: 58,061), при этом руководство сочло, что отложенные налоговые активы будут реализованы в полной сумме, и уверено, что любые оставшиеся неиспользованными налоговые убытки будут использованы в будущем, поскольку срок их применения составляет 10 лет. Отложенные налоговые активы, относящиеся к убыткам для целей налогообложения, переносимым на будущее, в сумме 46,335 по состоянию на 31 декабря 2015 года могут быть использованы до 2022 года.

30. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Выручка*	15,405,235	17,706,953
Себестоимость	(12,712,692)	(15,341,032)
Валовая прибыль	2,692,543	2,365,921
Коммерческие расходы	(1,239,891)	(1,284,700)
Общие и административные расходы	(319,575)	(296,294)
Прочие операционные доходы	40,285	74,869
Прочие операционные расходы	(38,110)	(5,742)
Процентные доходы	122,681	164,977
Процентные расходы	(386,438)	(269,572)
Убыток от курсовых разниц	(130,983)	(531,847)
Убыток до налога на прибыль	740,512	217,612
Расход по налогу на прибыль	(218,195)	(59,900)
Чистая прибыль за год от прекращаемой деятельности	522,317	157,712

* Выручка, показанная выше, включает сумму маржи, полученной ЗАО «Русская рыбная компания» на продаже рыбы, выращенной компаниями Группы, относящимися к продолжающейся деятельности, в сумме 70,635 тыс. руб (в 2014 году – 219,741 тыс. руб).

Ниже представлена выручка от продажи рыбы, выращенной компаниями Группы, полученная по продолжающейся и прекращаемой деятельности:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Выручка по продолжающейся деятельности (бывшие внутригрупповые продажи, Примечание 22)	864,841	1,516,649
Выручка по прекращаемой деятельности (маржа от продаж третьим сторонам)	70,635	219,741
Итого выручка	935,476	1,736,390

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

31. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/ (убытка), относящейся к владельцам обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением выкупленных собственных акций. У Группы отсутствует разводняющий эффект потенциальных обыкновенных акций; таким образом, разводненный убыток на акцию равен базовому убытку на акцию.

Прибыль/(убыток) на акцию за представленные периоды рассчитан следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Продолжающаяся деятельность		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	79,385,617	79,385,617
Убыток за год по продолжающейся деятельности	<u>(1,861,153)</u>	<u>(564,835)</u>
Базовый и разводненный убыток на акцию от продолжающейся деятельности, руб.	<u>(23.44)</u>	<u>(7.12)</u>
Прекращаемая деятельность		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	79,385,617	79,385,617
Прибыль за год по прекращаемой деятельности	<u>522,317</u>	<u>157,712</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию от прекращаемой деятельности, руб.	<u>6.58</u>	<u>1.99</u>
Продолжающаяся и прекращаемая деятельность		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	79,385,617	79,385,617
Убыток за год по продолжающейся и прекращаемой деятельности	<u>(1,338,836)</u>	<u>(407,123)</u>
Базовый и разводненный убыток на акцию от продолжающейся и прекращаемой деятельности, руб.	<u>(16.86)</u>	<u>(5.13)</u>

Дивиденды

Согласно российскому законодательству распределение дивидендов может производиться только из прибыли ПАО «Русская аквакультура», рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и выраженной в местной валюте.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, и года, закончившегося 31 декабря 2014 года, и после 31 декабря 2015 года до даты утверждения к выпуску данной консолидированной финансовой отчетности дивидендов не объявлялось и не выплачивалось.

32. АКЦИОНЕРНЫЙ И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2015 годов уставный капитал Компании состоял из 79,385,617 акций.

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

33.1. Страновой риск Российской Федерации

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, в 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.

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 Группы на данный момент сложно определить.

33.2. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. 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 контролируемых компаний или банков за 2016 год. В настоящий момент Группа разрабатывает стратегию налогового планирования в отношении зарубежных дочерних компаний.

Если российские налоговые органы примут решение о предъявлении претензии и в судебном порядке докажут правомерность своих претензий, они получают право на взыскание суммы, в отношении которой была предъявлена претензия, а также на взыскание штрафов в размере 20% от данной суммы и процентов по ставке 1/300 от ставки Центрального банка России за каждый день просрочки платежа указанной суммы. Руководство оценило, что возможные последствия в отношении таких налоговых рисков, в случае их реализации, не превысят более чем в два раза сумму прибыли Группы до налогообложения.

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

Руководство считает, что вероятность возникновения обязательств вследствие данных событий низка, поэтому резерв под данные условные обязательства в данной консолидированной финансовой отчетности не отражался.

33.3. Операционная аренда

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года у Группы отсутствовали нерасторжимые договора операционной аренды.

33.4. Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2015 года общая сумма обязательств по договорам купли-продажи в отношении приобретения имущества, машин и оборудования составила 32,076 (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 38,131).

По состоянию на 31 декабря 2015 года общая сумма обязательств по договорам покупки биологических активов (малька) на 2016 год составляла 172 280 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года – 84 941 тыс. руб).

33.5. Страхование

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

33.6. Охрана окружающей среды

Руководство полагает, что деятельность Группы соответствует применимому законодательству по охране окружающей среды, и ему неизвестно о каких-либо возможных нарушениях законодательства в этой области. Таким образом, отчетность по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года не содержит информации о связанных с этим обязательствах.

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

34.1. Справедливая стоимость

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

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	458,112	458,112	795,375	795,375
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	859,596	859,596	1,061,930	1,061,930
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	168,000	168,000
Краткосрочные финансовые вложения (Примечание 13)	168,000	168,000	26,000	26,000
Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования	-	-	3,566	-

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

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

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 18)	894,217	894,217	1,776,448	1,984,166
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	38,281	38,281	1,083,495	1,083,495
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	110,993	110,993	94,544	94,544
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 19)	5,058,387	5,058,387	3,037,677	3,037,677
Облигации к погашению (Примечание 20)	-	-	629,446	629,446
Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования	-	-	10,203	-

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

34.2. Цели и политика в области управления финансовыми рисками

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

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

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

34.3. Валютный риск

Как описывается ниже, Группа имеет существенную торговую кредиторскую задолженность, выраженную в долларах США, евро и норвежских кронах, следовательно, Группа подвержена валютному риску.

Группа осуществляет мониторинг валютного риска посредством отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства, кредиторская и дебиторская задолженность. Группа заключает сделки, связанные с производными финансовыми инструментами (валютные форвардные контракты), с целью уменьшения валютного риска.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

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

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

	<u>Увеличение/ уменьшение курса доллара США</u>	<u>Влияние на убыток до налога на прибыль, руб.</u>
На 31 декабря 2015 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+20%	49,457
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	(49,457)
На 31 декабря 2014 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+20%	(136,772)
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	136,772
	<u>Увеличение/ уменьшение курса евро</u>	<u>Влияние на убыток до налога на прибыль, руб.</u>
На 31 декабря 2015 года		
Обменный курс евро/руб.	+20%	(155)
Обменный курс евро/руб.	-20%	155
На 31 декабря 2014 года		
Обменный курс евро/руб.	+20%	(374)
Обменный курс евро/руб.	-20%	374
	<u>Увеличение/ уменьшение курса норвежской кроны</u>	<u>Влияние на убыток до налога на прибыль, руб.</u>
На 31 декабря 2015 года		
Обменный курс норвежской кроны/руб.	+20%	(433)
Обменный курс норвежской кроны/руб.	-20%	433
На 31 декабря 2014 года		
Обменный курс норвежской кроны/руб.	+20%	75,036
Обменный курс норвежской кроны/руб.	-20%	(75,036)

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

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

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

	Долл. США		Евро		Норв. крона	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	18,649	-	2	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	247,805	184,594	94	-	206	375,182
Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования	-	3,566	-	-	-	-
Итого активы	247,805	206,809	94	2	206	375,182
Обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(521)	(880,465)	(867)	(1,873)	(2,373)	-
Производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи, которые не определены как инструменты хеджирования	-	(10,203)	-	-	-	-
Итого обязательства	(521)	(890,668)	(867)	(1,873)	(2,373)	-
Итого чистые обязательства	247,284	(683,859)	(773)	(1,871)	(2,167)	375,182

34.4. Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку у Группы нет кредитных договоров с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты (Примечания 18 и 19).

34.5. Риск ликвидности

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

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

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

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

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

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

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

31 декабря 2015 года

	Средне- взвешенная эффективная ставка	Итого	Менее	От 3 до	От 6 до	От 1 года
			3 месяцев	6 месяцев	12 месяцев	до 6 лет
Торговая кредиторская задолженность	-	38,281	38,281	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	13.30%	6,952,021	-	261,785	5,006,182	1,684,054
Итого		6,990,302	38,281	261,785	5,006,182	1,684,054

	Средне- взвешенная эффективная ставка	Итого	1-2 года	От 2-3 лет	От 3-7 лет
			Итого	1-2 года	От 2-3 лет
Долгосрочные кредиты и займы	13.00%	1,319,756	-	-	1,319,756
Итого		1,319,756	-	-	1,319,756

31 декабря 2014 года

	Средне- взвешенная эффективная ставка	Итого	Менее	От 3 до	От 6 до
			3 месяцев	6 месяцев	12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	-	1,083,495	1,083,495	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	11.78%	3,234,526	1,302,032	524,036	1,408,458
Облигации к погашению	12.50%	668,786	-	668,786	-
Итого		4,986,807	2,385,527	1,192,822	1,408,458

	Средне- взвешенная эффективная ставка	Итого	1-2 года	От 2-3 лет	От 3-4 лет
			Итого	1-2 года	От 2-3 лет
Долгосрочные кредиты и займы	12.48%	2,573,894	107,223	107,223	2,359,448
Итого		2,573,894	107,223	107,223	2,359,448

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

34.6. Кредитный риск

Финансовые активы, потенциально подверженные кредитному риску, в основном состоят из торговой дебиторской задолженности и краткосрочных финансовых активов, включающих в себя займы выданные третьим лицам и производные финансовые инструменты, предназначенные для продажи. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Реализация товаров покупателям осуществляется в соответствии с ежегодно утверждаемой политикой в области маркетинга и кредитования. Группа осуществляет регулярный мониторинг условий реализации и состояния дебиторской задолженности, используя эффективные процедуры внутреннего контроля. Краткосрочные финансовые активы, представляющие собой сезонные займы, выданные рыболовецким предприятиям, предоставляются после изучения Группой платежеспособности и репутации поставщика, а также по прошествии достаточного периода времени с момента установления прочных деловых отношений.

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

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение и балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска. Хотя на получение Группой дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что риск возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, несущественен.

Группа размещает денежные средства в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Ниже представлена структура торговой дебиторской задолженности Группы в соответствии со сроками ее погашения.

	Итого	Не обесцененная и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная				
			Менее 1 месяца	1-2 месяца	2-3 месяца	От 3 до 6 месяцев	Более 6 месяцев
31 декабря 2015 года	859,596	859,596	-	-	-	-	-
31 декабря 2014 года	1,061,930	1,004,170	25,010	3,635	2,689	1,456	24,970

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

	Итого	Не обесцененная и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная				
			Менее 1 месяца	1-2 месяца	2-3 месяца	От 3 до 6 месяцев	Более 6 месяцев
31 декабря 2015 года	168,000	168,000	-	-	-	-	-
31 декабря 2014 года	26,000	26,000	-	-	-	-	-

У Группы не имеется значительной концентрации кредитного риска, но она подвержена общему риску в связи с мировым кредитным кризисом и его влиянием на покупателей Группы.

34.7. Риск концентрации

Группа не подвержена значительному влиянию кредитного риска, но подвержена влиянию общего риска глобального кризиса и его эффекта на покупателей Группы.

34.8. Управление риском капитала

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

34.9. Биологический риск

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

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

К тому же, Группа на регулярной основе заключает договоры страхования в отношении риска гибели живой рыбы. На 31 декабря 2015 года все биологические активы Группы были застрахованы.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа провела оценку событий после отчетной даты до 28 апреля 2016 года, т.е. до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на дату, когда настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо событий, которые требуют раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством 28 апреля 2016 года.



И. Соснов
Генеральный директор