

Утвержден решением

Совета директоров ПАО «ИНАРКТИКА»

(орган управления эмитента, утвердивший проспект
ценных бумаг)

ПАО Московская Биржа

(наименование регистрирующей организации)

принятым « 25 » августа 20 25 г.,

протокол от « 25 » августа 20 25 г.

№ 458

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА»

(полное фирменное наименование эмитента)

Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные

(вид, категория (тип), серия и иные идентификационные признаки ценных бумаг)

Максимальная сумма номинальных стоимостей всех выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций серии 002Р, составляет 10 000 000 000 (Десять миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте

Максимальный срок погашения Биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций серии 002Р, составляет 1 820 (Одна тысяча восемьсот двадцать) дней с даты начала размещения соответствующего выпуска

Биржевых облигаций

(максимальная сумма номинальных стоимостей облигаций, которые могут быть размещены в рамках программы облигаций, срок погашения)

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит раскрытию
в соответствии с законодательством Российской Федерации
о ценных бумагах

**РЕГИСТРИРУЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ ОТВЕЧАЕТ
ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ
ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО РЕГИСТРАЦИИ НЕ
ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К ЦЕННЫМ БУМАГАМ, В
ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ
ОН СОСТАВЛЕН**

Генеральный директор ПАО «ИНАРКТИКА»

(наименование должности единоличного исполнительного органа или
уполномоченного им лица, название, дата
и номер документа, на основании которого указанному лицу предоставлено
право подписывать проспект ценных бумаг
от имени эмитента)

С.В. Лимаренко

(инициалы, фамилия)

Оглавление

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)	6
1.1. Общие положения	6
1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности	7
1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта	9
1.4. Основные условия размещения ценных бумаг	11
1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг	11
1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента	12
1.8. Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг	13
Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	14
2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента	14
2.2. Основные финансовые показатели эмитента	15
2.3. Сведения об основных поставщиках эмитента	21
2.4. Сведения об основных дебиторах эмитента	22
2.5. Сведения об обязательствах эмитента	25
2.5.1. Сведения об основных кредиторах эмитента	25
2.5.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения	32
2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента	36
2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли	36
2.7. Сведения о перспективах развития эмитента	43
2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг	44
2.8.1. Отраслевые риски	44
2.8.2. Страновые и региональные риски	48
2.8.3. Финансовые риски	51
2.8.4. Правовые риски	56
2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	58
2.8.6. Стратегический риск	58
2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента	59
2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента	62
Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента	63
3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	63
3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	72
3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита	75
3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента	86
Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента	87
4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента	87

Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах	91
5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	91
5.2. Сведения о рейтингах эмитента	91
5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами.....	93
5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента.....	95
5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	95
5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций.....	95
5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены.....	95
5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными.....	95
5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций	95
5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента	96
5.9. Информация об аудиторе эмитента.....	96
5.10. Иная информация об эмитенте	100
Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	101
6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)	101
6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	102
Раздел 7. Сведения о ценных бумагах, в отношении которых составлен проспект	104
7.2. Указание на способ учета прав	104
7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска	104
7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска	104
7.4.1. Права владельца обыкновенных акций	104
7.4.2. Права владельца привилегированных акций	104
7.4.3. Права владельца облигаций	104
7.4.4. Права владельца опционов эмитента	106
7.4.5. Права владельца российских депозитарных расписок	106
7.4.6. Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг.....	106
7.4.7. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов	106
7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям	106
7.5.1. Форма погашения облигаций	106
7.5.2. Срок погашения облигаций	106
7.5.3. Порядок и условия погашения облигаций	107
7.5.4. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации	107
7.5.5. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям	109
7.5.6. Порядок и условия досрочного погашения облигаций	109
7.5.7. Сведения о платежных агентах по облигациям.....	118
7.5.8. Прекращение обязательств кредитной организации - эмитента по выплате суммы основного долга и невыплаченного процента (купона) по облигациям, а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по облигациям.....	118
7.5.8.1. Прекращение обязательств по облигациям	118
7.5.8.2. Прощение долга по облигациям субординированного облигационного займа	118
7.6. Сведения о приобретении облигаций.....	118

7.7. Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода	125
7.7.1. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "зеленые облигации":	125
7.7.2. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "социальные облигации":	125
7.7.3. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации устойчивого развития":	125
7.7.4. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "инфраструктурные облигации":	125
7.7.5. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "адаптационные облигации":	125
7.7.6. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации, связанные с целями устойчивого развития":	125
7.7.7. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации климатического перехода":	125
7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций	125
7.8(1). Сведения о компетенции общего собрания владельцев облигаций	126
7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках	126
7.10. Иные сведения.	126
Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг	129
8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг	129
8.2. Срок размещения ценных бумаг	129
8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении	129
8.3.1. Способ размещения ценных бумаг	129
8.3.2. Порядок размещения ценных бумаг	129
8.3.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг	132
8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг	132
8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг	132
8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг	132
8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг	132
8.6. Иные сведения	132
Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения	133
Приложение 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента по РСБУ за 2022 год	134

Далее в настоящем документе будут использоваться следующие термины:

Программа – Программа биржевых облигаций серии 002Р, имеющая регистрационный номер 4-04461-D-002Р-02Е от 08 апреля 2022 года, в отношении которой составлен настоящий проспект ценных бумаг;

Решение о выпуске – решение о выпуске ценных бумаг, закрепляющее совокупность имущественных и неимущественных прав в отношении конкретного выпуска биржевых облигаций в рамках Программы;

ДСУР – документ, содержащий условия размещения биржевых облигаций в рамках Программы;

Проспект, Проспект ценных бумаг – настоящий проспект ценных бумаг, составленный в отношении биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы;

Биржевые облигации (Биржевая облигация) – биржевые облигации (биржевая облигация), размещаемые в рамках Программы;

Эмитент, Компания, Общество – Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА», ПАО «ИНАРКТИКА» (ОГРН: 1079847122332);

«Группа», Группа ИНАРКТИКА, Группа эмитента – Эмитент и все его дочерние компании, определяемые в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;

Лента новостей – информационный ресурс, обновляемый в режиме реального времени и предоставляемый информационным агентством, аккредитованным Банком России на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах;

Страница в сети Интернет – страница в сети Интернет, предоставляемая Эмитенту одним из аккредитованных агентств, по адресу <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=17531>;

Закон о рынке ценных бумаг – Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

Положение о раскрытии информации – Положение Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг»;

Биржа – Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС», ПАО Московская Биржа (ОГРН: 1027739387411);

НРД – Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий», депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации. (НКО АО НРД) (ОГРН: 1027739132563).

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)

1.1. Общие положения

Сведения об отчетности (консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая (ссылка на которую) содержится в проспекте ценных бумаг и на основании которой в проспекте ценных бумаг раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

Информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, содержащаяся в Проспекте, приведена на основе консолидированной финансовой отчетности Эмитента, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее также – МСФО), за 2022, 2023, 2024 отчетные годы.

В отношении годовой консолидированной финансовой отчетности Эмитента, составленной в соответствии с МСФО, за 2022, 2023, 2024 годы аудиторской организацией проведен аудит.

Информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента отражает его деятельность в качестве организации, которая вместе с другими организациями в соответствии с МСФО определяется как группа.

Консолидированная финансовая отчетность, на основании которой в настоящем Проспекте раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, дает объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке Эмитента.

Информация о финансовом состоянии и результатах деятельности Эмитента содержит достоверное представление о деятельности Эмитента, а также об основных рисках, связанных с его деятельностью.

Настоящий Проспект содержит оценки и прогнозы в отношении будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности Эмитента, в том числе его планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий.

Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы, приведенные в настоящем Проспекте, так как фактические результаты деятельности Эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг Эмитента связано с рисками, в том числе описанными в настоящем Проспекте.

Объем прав по облигациям и (или) порядок их осуществления может быть изменен по решению общего собрания владельцев Биржевых облигаций о согласии на внесение указанных изменений (по решению представителя владельцев Биржевых облигаций о согласии на внесение указанных изменений, если решением общего собрания владельцев Биржевых облигаций ему предоставлено право давать такое согласие). В соответствии с пунктом 1 статьи 29.6 Закона о рынке ценных бумаг решение общего собрания владельцев Биржевых облигаций является обязательным для всех владельцев Биржевых облигаций, в том числе для владельцев Биржевых облигаций, которые голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании.

1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности

Краткая информация об эмитенте:

Полное фирменное наименование на русском языке: *Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА»*

Сокращенное наименование на русском языке: *ПАО «ИНАРКТИКА»*

В уставе эмитента зарегистрировано наименование на иностранном языке.

Полное наименование на английском языке: *Public Joint Stock Company «INARCTICA»*

Сокращенное наименование на английском языке: *PJSC «INARCTICA»*

Место нахождения эмитента: *Мурманская область, Кольский район, село Ура-Губа*

Адрес эмитента: *184371, Мурманская обл., м.р-н Кольский, с.п. Ура-Губа, с Ура-Губа, ул. Рыбацкая, д. 45/2*

сведения о способе и дате создания эмитента:

Эмитент создан на основании решения единственного учредителя Открытого акционерного общества «Группа компаний «Русское море» (ОАО «ГК «Русское море») № 1 от 30 ноября 2007 г. путем учреждения в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

Дата создания эмитента: *10.12.2007*

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) эмитента: *1079847122332*

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) эмитента: *7816430057*

Сведения о случаях изменения полного фирменного наименования (для коммерческих организаций), наименования (для некоммерческих организаций), а также о реорганизации эмитента:

1) Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Группа компаний «Русское море»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «ГК «Русское море»*

Дата введения наименования: *10.12.2007*

Основание введения наименования: *Решение единственного учредителя Открытого акционерного общества «Группа компаний «Русское море» (ОАО «ГК «Русское море») № 1 от 30 ноября 2007 г. путем учреждения в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах".*

2) Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество «Русская Аквакультура»*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО «Русская Аквакультура»*

Дата введения наименования: *24.03.2015*

Основание введения наименования: *Решением внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «ГК «Русское море» (протокол № 41 от 20.02.2015) было принято решение об утверждении новой редакции Устава Эмитента и изменения фирменного наименования Эмитента на ПАО «Русская Аквакультура» Устав с новым фирменным наименованием ПАО «Русская Аквакультура» был зарегистрирован МИ ФНС № 46 по г. Москве 24.03.2015.*

3) Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА»*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО «ИНАРКТИКА»*

Дата введения наименования: *12.09.2022*

Основание введения наименования: *Решение об изменении фирменного*

наименования Эмитента с Публичного акционерного общества «Русская Аквакультура» на Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА» принято на внеочередном Общем собрании акционеров 31.08.2022 (Протокол № 71 от 31.08.2022). Устав с новым фирменным наименованием Эмитента был зарегистрирован МИ ФНС России по ЦОД 12.09.2022.

Случаи реорганизации:

С даты государственной реорганизации и до даты утверждения настоящего проспекта случаи реорганизации Эмитента отсутствовали.

Краткое описание финансово-хозяйственной деятельности, операционных сегментов и географии осуществления финансово-хозяйственной деятельности группы эмитента.

Консолидированная финансовая отчетность, на основе которой представлены данные в настоящем Проспекте, включает в себя Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА» и его дочерние компании (далее совместно именуемые – «Группа» или «Группа ИНАРКТИКА» или «Группа эмитента»).

Группа ИНАРКТИКА осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Головной офис Эмитента расположен в селе Ура-Губа Кольского района Мурманской области.

Основными направлениями деятельности Группы являются:

- товарное выращивание атлантического лосося и морской форели в акватории Баренцева моря в Мурманской области;

- товарное выращивание радужной форели в озерах Республики Карелия;

- выращивание малька на мощностях Группы в Калужской области, Нижегородской области и Республике Карелия.

Также в состав Группы входят общества, осуществляющие:

- деятельность холдинговой компании (г. Москва),

- деятельность по производству фармацевтических субстанций (Архангельская область).

ПАО «ИНАРКТИКА» является управляющей компанией Группы, лидирующей в сегменте производства атлантического лосося и форели в России. Развитие аквакультуры является стратегическим направлением деятельности Группы. На дату утверждения Проспекта Группа ИНАРКТИКА владеет правами на 33 участка для выращивания лосося и форели. Общий объем потенциального выращивания на данных участках составляет около 60 тыс. тонн лососевых рыб в год.

Долгосрочная стратегия развития Группы компаний предполагает создание крупнейшего вертикально-интегрированного игрока в сегменте аквакультуры, включающего собственное производство малька, первичную переработку и дистрибуцию собственной продукции.

На дату утверждения Проспекта в Группу эмитента входят:

1. Общество с ограниченной ответственностью «Аквакультура»
2. Общество с ограниченной ответственностью «ИНАРКТИКА Северо-Запад»
3. Общество с ограниченной ответственностью «Три ручья»
4. Общество с ограниченной ответственностью научно-производственная компания «МАРИКУЛЬТУРА-МУРМАНСК»
5. Общество с ограниченной ответственностью «Селекционный центр аквакультуры»
6. Общество с ограниченной ответственностью «Центр Аквакультуры»
7. Общество с ограниченной ответственностью «ЦБТ Энерго»

8. Общество с ограниченной ответственностью «Мулинское рыболовное хозяйство»

9. Общество с ограниченной ответственностью «Архангельский водорослевый комбинат»

10. Общество с ограниченной ответственностью «Русские водоросли – Муксалма»

11. Общество с ограниченной ответственностью «Русские водоросли – Карелия»

12. Общество с ограниченной ответственностью «ИСЗ1»

13. Общество с ограниченной ответственностью «Няндомский рыболовный комплекс»

14. Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА» (Эмитент).

Общее число организаций, составляющих группу эмитента: **14 организаций, включая самого Эмитента**

Информация о личных законах организаций, входящих в группу эмитента:

Организации Группы зарегистрированы на территории Российской Федерации и осуществляют основную хозяйственную деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае если федеральными законами для определенной категории (группы) инвесторов, в том числе для иностранных инвесторов (группы лиц, определяемой в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3434; 2015, № 41, ст. 5629), в которую входят иностранные инвесторы), установлены ограничения при их участии в уставном капитале эмитента (совершении сделок с акциями (долями), составляющими уставный капитал эмитента) в связи с осуществлением эмитентом и (или) его подконтрольными организациями определенного вида (видов) деятельности, в том числе вида (видов) деятельности, имеющего (имеющих) стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство и раскрываются название и реквизиты федерального закона, которым установлены указанные ограничения.

Такие ограничения отсутствуют.

В проспекте акций и (или) ценных бумаг, конвертируемых в акции, дополнительно указываются иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале Эмитента, установленные его уставом: **не применимо. Проспект не является проспектом акций или ценных бумаг, конвертируемых в акции.**

Эмитент может включить в данный пункт иную информацию, которая, по мнению Эмитента, является существенной для получения заинтересованными лицами общего представления об Эмитенте и его финансово-хозяйственной деятельности: **иная информация отсутствует.**

1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта

Проспект составлен в отношении Программы серии 002P, имеющей регистрационный номер 4-04461-D-002P-02E от 08 апреля 2022 года, в связи с этим, в настоящем пункте приводятся сведения о ценных бумагах, предусмотренные Программой.

Вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг:

Вид ценных бумаг: **облигации**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: *биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные.*

Серия каждого Выпуска Биржевых облигаций определяется в соответствующем Решении о выпуске ценных бумаг.

В рамках Программы может быть размещен дополнительный выпуск Биржевых облигаций.

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации Программой не определяется.

Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей всех Выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы: 10 000 000 000 (Десять миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным должностным лицом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг.

Права владельцев эмиссионных ценных бумаг:

Каждая Биржевая облигация предоставляет ее владельцу равные объем и сроки осуществления прав в рамках каждого отдельного Выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации (каждой погашаемой части номинальной стоимости, в случае если погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций осуществляется по частям).

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение установленного в ней дохода (процента от номинальной стоимости (непогашенной части номинальной стоимости)).

В случае если Решением о выпуске ценных бумаг будет предусмотрена выплата дополнительного дохода, владелец Биржевой облигации имеет право на получение дополнительного дохода, порядок определения размера которого и сроки выплаты устанавливаются Решением о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций и дополнительного дохода (если выплата дополнительного дохода при досрочном погашении Биржевых облигаций будет предусмотрена соответствующим Решением о выпуске ценных бумаг), в случаях, указанных в Решении о выпуске ценных бумаг, а также в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 ГК РФ.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Выпуска Биржевых облигаций недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

Способ обеспечения исполнения обязательств: *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

Сведения о ценных бумагах, в которые осуществляется конвертация (для конвертируемых ценных бумаг): *Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.*

Заинтересованные лица при принятии экономических решений не должны полагаться только на информацию, указанную в настоящем пункте, при этом сведения о ценных бумагах раскрыты в разделе 7 Проспекта.

1.4. Основные условия размещения ценных бумаг

Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим, в настоящем пункте приводятся сведения, предусмотренные Программой.

Количество размещаемых ценных бумаг: *Количество Биржевых облигаций Выпуска, размещаемых в рамках Программы, Программой не определяется.*

Способ размещения ценных бумаг: *открытая подписка.*

Сроки размещения ценных бумаг (даты начала и окончания размещения или порядок их определения): *Срок размещения Биржевых облигаций (дата начала и окончания размещения или порядок их определения) Программой не устанавливается.*

Цена или порядок определения цены размещения Биржевых облигаций отдельного Выпуска Программой не определяются.

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах Биржи – Публичного акционерного общества «Московская Биржа ММВБ-РТС».

1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг

Информация не указывается в соответствии с пунктом 3 примечаний к разделу 1 приложения 2 к Положению о раскрытии информации, т.к. Проспект составлен в отношении Программы, которой не предусмотрены основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг, а также не предусмотрена идентификация Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, с использованием слов "зеленые облигации", и (или) "социальные облигации", и(или) «облигации устойчивого развития», и (или) "инфраструктурные облигации".

1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг

Информация о целях регистрации Проспекта не приводится, так как Проспект не регистрируется впоследствии.

Проспект составлен во исполнение п. 12 ст. 22 Закона о рынке ценных бумаг о размещении ценных бумаг не более чем в течение одного года с даты регистрации Проспекта.

Регистрация Проспекта не осуществляется в связи с совершением владельцами ценных бумаг определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента

Основные риски, связанные с эмитентом, действующим в качестве организации, которая вместе с другими организациями определяется как группа (риски, связанные с группой эмитента), которые могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность эмитента, а также основные риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента, в отношении которых составлен проспект:

Эмитент составляет консолидированную финансовую отчетность, в связи с этим в данном пункте описаны риски Группы, реализация которых может оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и Группы в целом.

ПАО «ИНАРКТИКА» является управляющей компанией Группы, лидирующей в сегменте производства атлантического лосося и форели в России. Эмитент осуществляет управление обществами, входящими в Группу, оказывает им консультационные, бухгалтерские, кадровые, информационные, юридические услуги, в связи с чем на деятельность Эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам Эмитента оказывают влияние отраслевые риски, влияющие на деятельность компаний, входящих в Группу.

По мнению Эмитента, к основным рискам, связанным с Эмитентом, Группой и приобретением эмиссионных ценных бумаг Эмитента, в отношении которых составлен Проспект, относятся следующие риски:

1) Риск перераспределения спроса в более дешевый ценовой сегмент рынка:

При повышении цен в нескольких сегментах рыбного рынка, может наблюдаться перераспределение спроса к более дешевым видам рыбы и морепродуктов. В сегменте рыбоводства и разведения рыбы Правительством России применяются протекционистские и стимулирующие меры, такие как субсидии, льготное финансирование в рамках федеральных целевых программ, единый сельскохозяйственный налог, нулевая ставка налога на прибыль, полученную от рыболовства и товарного рыбоводства. Перераспределение спроса в более дешевый сегмент рынка может потенциально снизить выручку Группы, и тем самым негативно повлиять на ее финансовые результаты.

2) Биологический риск:

Важным риском является биологический риск, особенно на ранних этапах выращивания рыбы. Конечное экономическое воздействие болезней может быть значительным, поскольку производители должны нести расходы на профилактические меры, а затем, в случае заражения рыбы (патогенный риск), расходы, связанные с потерей или сокращением урожая. Реализация биологического риска может привести к дополнительным затратам в связи с новыми вспышками заболеваний рыбы, это в свою очередь может оказать негативный эффект на финансовые показатели, результаты деятельности, перспективы развития Эмитента и Группы.

3) Риск увеличения закупочных цен на импортное сырье/товары:

Риск увеличения закупочных цен на импортное сырье и товары, которые использует в своей деятельности Группа, может привести к увеличению расходов Группы, что приведет к уменьшению рентабельности операций, и это может негативно отразиться на возможности Эмитента исполнять обязательства по эмиссионным ценным бумагам.

4) Риск снижения потребительского спроса

Риск снижения потребительского спроса может привести к снижению выручки Группы и снижению рентабельности операций Группы, и это может негативно отразиться на возможности Эмитента исполнять обязательства по Биржевым облигациям.

5) Валютный риск

Группа имеет существенную дебиторскую задолженность, выраженную в валюте, следовательно, Группа подвержена валютному риску. Возможное снижение стоимости рубля по отношению к иностранной валюте может привести к увеличению рублевой стоимости затрат и расходов, выраженных в иностранной валюте, а также к увеличению рублевой стоимости задолженности (возникновению отрицательных курсовых разниц) по импортным поставкам, выраженным в иностранной валюте. Таким образом, реализация валютного риска негативно повлияет на ключевые финансовые показатели Группы, ее ликвидность и источники финансирования. В то же время Группа работает на рынке, где преимущественная часть продукции относится к импорту, в связи с чем существенное увеличение стоимости рубля к иностранной валюте можем привести к снижению конкурентоспособности продукции Группы.

6) Конъюнктура на внешних рынках охлажденной и замороженной рыбы

Изменение закупочных цен на импортную свежемороженую и охлажденную рыбу в части последующей перепродажи может оказать существенное влияние на деятельность Группы, так как при смещении спроса потребителей к более дешевой продукции могут возникнуть сложности с сохранением целевой нормы рентабельности.

Перечень описанных в настоящем пункте рисков не является исчерпывающим и подробные сведения о рисках, связанных с Эмитентом и приобретением его ценных бумаг, раскрыты в пункте 2.8 Проспекта.

1.8. Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Фамилия, имя, отчество: *Лимаренко Сергей Владиславович*

Год рождения: **1980**

Сведения об основном месте работы: *Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА»*

Сведения о должности: *Генеральный директор*

Привлечение финансового консультанта для подписания Проспекта не осуществлялось.

Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента

Основные операционные показатели, которые, по мнению эмитента, наиболее объективно и всесторонне характеризуют финансово-хозяйственную деятельность эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, - финансово-хозяйственную деятельность группы эмитента в натуральном выражении.

Наименование показателя	Единица измерения	2022, 12 мес.	2023, 12 мес.	2024, 12 мес.
Реализация¹	Тонны	25 570	28 206	25 739
Биомасса рыбы в воде	Тонны	36 239	34 010	22 661

Анализ динамики изменения приведенных показателей операционной деятельности эмитента (группы эмитента):

Изменения в 2023 году:

Реализация:

Объем реализации в 2023 году возрос до 28 206 тонн, что на 2 636 тонн больше, чем в 2022 году (25 570 тонн соответственно). Рост реализации на 10,3% связан с динамикой спроса на лососёвые на российском рынке в натуральном и денежном выражении.

Биомасса рыбы в воде:

Биомасса рыбы в воде в 2023 году составила 34 010 тонн, что на 2 229 тонн меньше, чем в 2022 году (36 239 тонн соответственно). Снижение объема биомассы на 6,15% обусловлено смещением периода зарыбления в связи с изменением цепочек поставок.

Изменения в 2024 году:

Реализация:

Объем реализации в 2024 году снизился до 25 739 тонн, что на 2 467 тонн меньше, чем в 2023 году (28 206 тонн соответственно). Снижение объема реализации на 8,75% связано со снижением биомассы товарной рыбы в воде вследствие смещения периода зарыбления

Биомасса рыбы в воде:

В 2024 году происходит существенное снижение биомассы рыбы в воде с 34 010 тонн до 22 661 тонн. Причиной снижения данного операционного показателя на 11 349 тонн (33,37%) послужило изменение цепочек поставок мальков, а также биологические риски.

Основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые, по мнению эмитента, оказали существенное влияние на изменение приведенных операционных показателей:

Основными событиями и факторами, в том числе макроэкономическими, которые, по мнению Эмитента, также оказали существенное влияние на изменение приведенных операционных показателей, являлись:

1) Объемы производства и потребления рыбы:

¹ включает рыбу и икру.

Цена на какой-либо вид рыбной продукции растет или падает в зависимости от баланса спроса и предложения. Цена на атлантический лосось и радужную форель растет с начала 2014 года (в том числе в связи с ограниченным объемом производства этого вида рыбы).

Экономические тенденции общего характера, спровоцировавшие в последние десятилетия рост потребления рыбы в мире, сопровождались фундаментальными изменениями в поведении потребителей – как они выбирают, покупают, готовят и потребляют рыбопродукцию.

Согласно данным Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций (далее также – FAO (Food and Agriculture Organization), Общий объем мирового производства водных животных за 2024 год оценивается на уровне 185 млн тонн, а мировое потребление на душу населения - 23,0 кг. Потребление рыбы на душу населения показывает рост. Помимо роста производства, увеличению потребления способствовало сочетание множества других факторов, включая сокращение доли отходов, совершенствование каналов сбыта и растущий спрос, связанный с ростом населения, доходов и урбанизации.

2) Уровень доходов населения:

С ростом уровня располагаемого дохода потребителей происходит рост рынка рыбы и морепродуктов. При этом с ростом национальных доходов развивающиеся экономики наращивают объемы импорта, что позволяет обеспечить разнообразие потребляемой рыбы.

3) Культура питания:

Рыба и морепродукты воспринимаются потребителями как продукты «здорового питания», полезные для организма. Этот фактор способствует росту спроса на рыбу и морепродукты при общемировой тенденции смещения спроса к более здоровой пище.

Рыба и рыбопродукция играют важнейшую роль в обеспечении полноценного питания и глобальной продовольственной безопасности, являясь ценным источником питательных веществ и микроэлементов, исключительно важных в плане пищевого разнообразия и здорового питания. В последние годы на фоне более широкой тенденции к повышению внимания потребителей к собственному здоровью (особенно среди представителей среднего класса и в странах с развитой рыночной экономикой) неуклонно рос уровень общественной осведомленности о полезных свойствах рыбы.

4) Доступность рыбной продукции:

В связи с огромным расстоянием между местами производства рыбы и морепродуктов (береговая линия и импорт) и территорией потребления (по всей территории Российской Федерации) все большее значение имеет налаженная дистрибуция, которая позволит обеспечить быстрый доступ потребителя к рыбе и морепродуктам при круглогодичном спросе по всей стране.

5) Цепочки поставок:

В связи с изменениями во взаимодействии с зарубежными партнёрами, начиная с 2022 года, происходят соответствующие изменения в цепочках поставок ряда ресурсов, которые используются Эмитентом в своей деятельности.

2.2. Основные финансовые показатели эмитента

Финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности группы эмитента.

2.2.1. Эмитенты, за исключением кредитных организаций, составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), приводят

следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе такой отчетности, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

№ п/п	Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	2024 г.
1	Выручка, млн. руб.	23 500 965	28 480 217	31 545 568
2	Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA), млн. руб.	12 932 353	12 865 382	12 478 330
3	Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %	55.0	45.2	39.6
4	Чистая прибыль (убыток), млн. руб.	11 927 393	15 471 194	7 761 778
5	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, млн. руб.	2 890 908	8 646 695	12 232 572
6	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), млн. руб.	(4 607 145)	(5 233 392)	(6 483 043)
7	Свободный денежный поток, млн. руб.	(1 716 237)	3 413 303	5 749 529
8	Чистый долг, млн. руб.	13 384 504	13 597 302	12 675 616
9	Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев	1.03	1.06	1.02
10	Рентабельность капитала (ROE), %	44	39	18

№ п/п	Наименование показателя	Методика расчета показателя
1	2	3
1	Выручка, руб.	Строка «Выручка» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
2	Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA), руб.	Показатель «EBITDA» для целей расчетов в настоящем пункте Проспекта означает «Скорректированный показатель EBITDA» согласно консолидированной финансовой отчетности Эмитента. EBITDA: сумма показателей, приведенных в примечании «Ключевой показатель оценки результатов деятельности» Примечания 25 консолидированной финансовой отчетности Эмитента за 2024 год/ Примечания 27 консолидированной финансовой отчетности Эмитента за 2022-2023 годы.
3	Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %	Процентное отношение показателя EBITDA к выручке
4	Чистая прибыль (убыток), руб.	Статья «Чистая прибыль за год» консолидированного финансового отчета о

		прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
5	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, руб.	Строка «Денежные средства, полученные от операционной деятельности» плюс строка «Проценты полученные» плюс «Субсидии полученные» минус строка «Налог на прибыль» (берется по модулю) и строка «Проценты уплаченные» (берется по модулю) Консолидированного отчета о движении денежных средств
6	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), руб.	Строка «Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности» Консолидированного отчета о движении денежных средств
7	Свободный денежный поток, руб.	Строка «Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности» минус строка «Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности» (берется по модулю) Консолидированного отчета о движении денежных средств
8	Чистый долг, руб.	Строка «Краткосрочные кредиты и займы» плюс строка «Долгосрочные кредиты и займы» минус строка «Денежные средства и их эквиваленты» Консолидированного отчета о финансовом положении.
9	Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев	Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев
10	Рентабельность капитала (ROE), %	Процентное отношение «Чистой прибыли» к показателю размера собственного (акционерного) капитала на конец года (Итого капитал) Консолидированного отчета об изменениях капитала.

2.2.2. Эмитенты, не составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), указывают следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

Не применимо. Эмитент составляет консолидированную финансовую отчетность.

2.2.3. Эмитенты, являющиеся кредитными организациями, указывают следующие основные финансовые показатели:

Не применимо. Эмитент не является кредитной организацией.

2.2.4. Эмитенты могут дополнительно привести иные финансовые показатели, в том числе характеризующие финансовые результаты деятельности эмитента (группы эмитента)

в отношении выделяемых сегментов операционной деятельности, видов товаров (работ, услуг), контрагентов (включая связанные стороны), географии ведения бизнеса, иных аспектов, характеризующих специфику деятельности эмитента (группы эмитента). В отношении приводимых дополнительно иных финансовых показателей должна указываться методика их расчета, позволяющая заинтересованным лицам воспроизвести их расчет.

Отсутствуют.

2.2.5. Анализ динамики изменения финансовых показателей. Основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые оказали существенное влияние на изменение приведенных финансовых показателей:

Выручка

Выручка за 2023 год увеличилась по сравнению с показателем 2022 года на 21 %, составила 28 480 217 тыс. руб. Увеличение выручки объясняется в первую очередь ростом средних цен реализации (по лососю), а также ростом объемов производства и продаж (по форели).

Выручка за 2024 год увеличилась по сравнению с показателем 2023 года на 11 %, составила 31 545 217 тыс. руб. Рост показателя Выручки был обусловлен в основном ростом средних цен реализации (по лососю и форели).

EBITDA

Показатель EBITDA за 2023 находится практически на уровне показателя 2022 года, и в 2024 году величина показатель EBITDA также практически не меняется.

Рентабельность по EBITDA

Рентабельность по EBITDA отражает маржинальность бизнеса. Показатель рентабельности по EBITDA за 2023 год сократился на 9,8% в абсолютном значении по сравнению с показателем 2022 года и составил 45,2. По итогам 2024 года данный показатель сократился на 5,6 % в абсолютном значении по сравнению с показателем 2023 года и составил 39,6 %. Высокий уровень скорректированная EBITDA и рентабельности по EBITDA по итогам 2022 года был отчасти обусловлен фактором отложенного влияния роста себестоимости на показатель EBITDA, что отразилось на замедлении динамики в 2023 году. В 2024 году показатель вернулся к среднеисторическим показателям.

Чистая прибыль

Чистая прибыль за 2023 год выросла на 30% по сравнению со значением 2022 года и составила 15 471 194 тыс. руб. Основная причина роста в 2023 году – переоценка биологических активов.

Чистая прибыль за 2024 год сократилась по сравнению с показателями за 2023 год на 7 709 416 тыс. руб. и составила 7 761 778 тыс. руб. Основная причина снижения Чистой прибыли в 2024 году связана с переоценкой биологических активов вследствие изменения цепочек поставок.

Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

Показатель «чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности» за 2023 год составил 8 646 695 тыс. руб., по сравнению с тем же периодом 2022 года увеличился на 5 755 787 тыс. руб. +199%.

Показатель «чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности» за 2024 год составил 12 232 572 тыс. руб., по сравнению с 2023 годом и вырос на 3 585 877 тыс. руб. + 41 %.

Рост показателя в вышеуказанные периоды произошел за счет уменьшения инвестиций в оборотный капитал.

Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты)

Показатель «капитальные затраты» за 2023 год увеличился на 22% по сравнению с тем же периодом 2022 года и составил 5 233 392 тыс. руб.

Показатель «капитальные затраты» за 2024 год увеличился на 24 % по сравнению с 2023 годом и составил 6 483 043 тыс. руб.

Рост капитальных затрат связан с вертикальной интеграцией бизнеса, в том числе со строительством малькового и кормового заводов.

Свободный денежный поток

Свободный денежный поток в 2022 году составил отрицательное значение (1 716 237) тыс. руб. что связано с инвестициями в оборотный капитал и ростом капитальных затрат в 2022 году.

Свободный денежный поток в 2023 году составил 3 413 303 тыс. руб. поскольку значение показателя капитальных затрат в 2023 году не превышало значение показателя «чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности.». Свободный денежный поток в 2024 году увеличился и составил 5 749 529 тыс. руб. по сравнению с 2023 годом (3 413 303 тыс. руб.).

Рост свободного денежного потока в 2023 и 2024 гг. связан с ростом операционной прибыли до изменения в оборотном капитале и меньшими инвестициями в оборотный капитал.

Чистый долг

Значение показателя чистого долга на конец 2023 года осталось на уровне значения на конец 2022 года и составило 13 597 302 тыс. руб.

Значение показателя чистого долга на 31 декабря 2024 года сократилось по сравнению с 2023 годом на 7 % и составило 12 675 616 тыс. руб. за счет увеличения операционного потока.

Отношение чистого долга к EBITDA

Показатель «отношение чистого долга к EBITDA» за 2023 год составил 1,06 и вырос на 0,03 единицы по сравнению с 2022 годом.

Показатель «отношение чистого долга к EBITDA» за 2024 год сократился на 0,04 единицы по сравнению с 2023 годом и составил 1,02.

Рентабельность капитала (ROE)

Показатель ROE на 31 декабря 2023 года составил 39%, против 44% на 31 декабря 2022 года. В абсолютном выражении Капитал на конец 2023 года составил 39 701 507 тыс. руб., прирост чистой прибыли за 2023 год составил 3 543 800 тыс. руб. Снижение показателя ROE в 2023 году произошло в связи с превышением роста Капитала по отношению к росту Чистой прибыли.

Показатель ROE на 31 декабря 2024 года составил 18 %, против 39 % в 2023 году за счет снижения чистой прибыли в 2024 году. В абсолютном выражении Капитал на 31 декабря 2024 составил 42 766 106 тыс. руб. Существенное снижение Рентабельности капитала произошло вследствие увеличения показателя собственного (акционерного) капитала по итогам 2024 года и одновременного снижения величины Чистой прибыли Компании за указанный период.

Основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые, по мнению Эмитента, оказали существенное влияние на изменение финансовых показателей, характеризующих деятельность Эмитента (Группы):

В числе основных событий и факторов, включая макроэкономические, которые, по мнению Эмитента, оказали существенное влияние на изменение финансовых показателей, характеризующих деятельность Эмитента (Группы), можно выделить:

1) Объемы производства и потребления рыбы:

Цена на какой-либо вид рыбной продукции растет или падает в зависимости от баланса спроса и предложения. Цена на атлантический лосось и радужную форель растет с начала 2014 года (в том числе в связи с ограниченным объемом производства этого вида рыбы).

Экономические тенденции общего характера, спровоцировавшие в последние десятилетия рост потребления рыбы в мире, сопровождались фундаментальными изменениями в поведении потребителей – как они выбирают, покупают, готовят и потребляют рыбопродукцию.

Согласно отчету Продовольственной и сельскохозяйственной Организации Объединенных Наций «Состояние мирового рыболовства и аквакультуры» за 2024 г. потребление рыбы на душу населения показывает ежегодный рост.. Помимо роста производства, увеличению потребления способствовало сочетание множества других факторов, включая сокращение доли отходов, совершенствование каналов сбыта и растущий спрос, связанный с ростом населения, доходов и урбанизации.

2) Уровень доходов населения:

С ростом уровня располагаемого дохода потребителей происходит рост рынка рыбы и морепродуктов. При этом с ростом национальных доходов развивающиеся экономики наращивают объемы импорта, что позволяет обеспечить разнообразие потребляемой рыбы.

3) Культура питания:

Рыба и морепродукты воспринимаются потребителями как продукты «здорового питания», полезные для организма. Этот фактор способствует росту спроса на рыбу и морепродукты при общемировой тенденции смещения спроса к более здоровой пище.

Рыба и рыбопродукция играют важнейшую роль в обеспечении полноценного питания и глобальной продовольственной безопасности, являясь ценным источником питательных веществ и микроэлементов, исключительно важных в плане пищевого разнообразия и здорового питания. В последние годы на фоне более широкой тенденции к повышению внимания потребителей к собственному здоровью (особенно среди представителей среднего класса и в странах с развитой рыночной экономикой) неуклонно рос уровень общественной осведомленности о полезных свойствах рыбы.

4) Доступность рыбной продукции:

В связи с огромным расстоянием между местами производства рыбы и морепродуктов (береговая линия и импорт) и территорией потребления (по всей территории Российской Федерации) все большее значение имеет налаженная дистрибуция, которая позволит обеспечить быстрый доступ потребителя к рыбе и морепродуктам при круглогодичном спросе по всей стране.

5) Цепочки поставок:

В связи с изменениями во взаимодействии с зарубежными партнёрами, начиная с 2022 года, происходят соответствующие изменения в цепочках поставок ряда ресурсов, которые используются в деятельности.

2.3. Сведения об основных поставщиках эмитента

Указываются сведения об основных поставщиках эмитента, объем и (или) доля поставок которых на дату окончания соответствующего отчетного периода в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение, а также об иных поставщиках, поставки которых, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств. В случае если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, сведения приводятся об основных поставщиках группы эмитента, являющихся лицами, не входящими в группу эмитента (далее - внешнегрупповые поставщики), с отдельным указанием объема и (или) доли поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в группу эмитента, а также на внешнегрупповых поставщиков.

Вся приведенная ниже информация приведена на основе консолидированной финансовой отчетности Эмитента и указывается в отношении Группы.

Для целей подготовки Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере 10 % от объема поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Доля поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в Группу, а также на внешнегрупповых поставщиков:

Показатель	2022 год	2023 год	2024 год
Доля поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в Группу, %	1	2	3
Доля поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на внешнегрупповых поставщиков, %	99	98	97
Итого, %	100	100	100

По состоянию на 31 декабря 2022 г.

Полное фирменное наименование: **EWOS AS (ИВОО АС)**

Сокращенное фирменное наименование: **EWOS AS (ИВОО АС)**

Место нахождения: **Thormohlens gate 51, 5006 Bergen, Norway (Тормоленс Гейт 51, 5006 Берген, Норвегия)**

ИНН: **не присвоен**

ОГРН: **не присвоен**

Краткое описание (характеристика) поставленного сырья и товаров (работ, услуг): **рыбоводные корма**

Доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками, %: **24**

Основной поставщик не является организацией, подконтрольной членам органов управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Полное фирменное наименование: **EWOS AS (ИВОО АС)**

Сокращенное фирменное наименование: **EWOS AS (ИВОО АС)**

Место нахождения: **Thormohlens gate 51, 5006 Bergen, Norway (Тормоленс Гейт 51, 5006 Берген, Норвегия)**

ИНН *не присвоен*

ОГРН *не присвоен*

Краткое описание (характеристика) поставленного сырья и товаров (работ, услуг):
рыбоводные корма

Доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками, %: **35**

Основной поставщик не является организацией, подконтрольной членам органов управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РусМодус-Фид»**

Сокращенное фирменное наименование: **РусМодус-Фид ООО**

Место нахождения: **363026 Россия, Республика Северная Осетия-Алания г. Беслан ул. Дзарахохова зд. 1Б, офис 1**

ИНН: **1511028833**

ОГРН: **1211500001580**

Краткое описание (характеристика) поставленного сырья и товаров (работ, услуг):
рыбоводные корма

Доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками, %: **16**

Основной поставщик не является организацией, подконтрольной членам органов управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

Иные поставщики за 2022 – 2024 г., поставки которых, по мнению Эмитента, имеют для него существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств, отсутствовали.

2.4. Сведения об основных дебиторах эмитента

Указываются сведения об основных дебиторах эмитента, доля задолженности которых в объеме дебиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода имеет для эмитента существенное значение, а также об иных дебиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств. В случае если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, сведения приводятся об основных дебиторах эмитента, являющихся лицами, не входящими в группу эмитента (далее – внешнегрупповые дебиторы), с отдельным указанием объема и (или) доли дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в группу эмитента, а также на внешнегрупповых дебиторов.

Вся приведенная ниже информация приведена на основе консолидированной финансовой отчетности Эмитента и указывается в отношении Группы.

Для целей подготовки Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере 10 % от общей суммы дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Доля дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в Группу, а также на внешнегрупповых дебиторов:

Показатель	2022 год	2023 год	2024 год
Доля дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в Группу, %	8	8	9
Доля дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, %	92	92	91
Итого, %	100	100	100

По состоянию на 31.12.2022 г.

1) Полное фирменное наименование: **Белорусская национальная биотехнологическая корпорация ЗАО**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «БНБК»**

Место нахождения: **222 860, Республика Беларусь, Минская область, Пуховичский район, Дукорский с/с, дом № 27**

ИНН: **не присвоен**

ОГРН: **не присвоен**

Сумма дебиторской задолженности: **610 398**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, %: **24**

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует.**

Основной дебитор не является организацией, подконтрольной членам органов управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

2) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «МЕТРО Кэш энд Керри»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «МЕТРО Кэш энд Керри»**

Место нахождения: **125445, Москва г, Ленинградское ш, дом № 71 Г**

ИНН: **7704218694**

ОГРН: **1027700272148**

Сумма дебиторской задолженности: **553 317**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, %: **21**

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует.**

Основной дебитор не является организацией, подконтрольной членам органов управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

3) Полное фирменное наименование: **Акционерное общество «Русская рыбная компания»**

Сокращенное фирменное наименование: **АО «РРК»**

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

ИНН: **7701174512**

ОГРН: **1027739116833**

Сумма дебиторской задолженности: **395 842**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, %: **15**

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует.**

Основной дебитор не является организацией, подконтрольной членам органов управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

По состоянию на 31.12.2023 г.

1) Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество «Русская рыбная компания»***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «Русская рыбная компания»***

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

ИНН: ***7701174512***

ОГРН: ***1027739116833***

Сумма дебиторской задолженности: ***587 868***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: ***22 %***

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: ***просроченная задолженность отсутствует.***

Основной дебитор не является организацией, подконтрольной членам органов управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

2) Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «МЕТРО Кэш энд Керри»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «МЕТРО Кэш энд Керри»***

Место нахождения: ***125445, Москва г, Ленинградское ш, дом № 71 Г***

ИНН: ***7704218694***

ОГРН: ***1027700272148***

Сумма дебиторской задолженности: ***468 495***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: ***17 %***

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: ***просроченная задолженность отсутствует.***

Основной дебитор не является организацией, подконтрольной членам органов управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

По состоянию на 31.12.2024 г.

1). Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество «Русская рыбная компания»***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «Русская рыбная компания»***

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

ИНН: ***7701174512***

ОГРН: ***1027739116833***

Сумма дебиторской задолженности: ***381 176***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: ***17 %***

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: ***просроченная задолженность отсутствует.***

Основной дебитор не является организацией, подконтрольной членам органов управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

2). Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «МЕТРО Кэш энд Керри»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «МЕТРО Кэш энд Керри»*

Место нахождения: *125445, Москва г, Ленинградское ш, дом № 71 Г*

ИНН: *7704218694*

ОГРН: *1027700272148*

Сумма дебиторской задолженности: *612 743*

Единица измерения: *тыс. руб.*

Доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: *27 %*

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: *просроченная задолженность отсутствует.*

Основной дебитор не является организацией, подконтрольной членам органов управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

Иные дебиторы за 2022 – 2024 г., которые, по мнению Эмитента, имеют для него существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств, отсутствуют.

2.5. Сведения об обязательствах эмитента

2.5.1. Сведения об основных кредиторах эмитента

Указываются сведения об основных кредиторах эмитента, доля задолженности которым в объеме кредиторской задолженности эмитента (включая торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы (краткосрочные, долгосрочные) на дату окончания соответствующего отчетного периода имеет существенное значение, а также об иных кредиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств. В случае если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, сведения приводятся об основных кредиторах эмитента, являющихся лицами, не входящими в группу эмитента (далее - внешнегрупповые кредиторы), с отдельным указанием объема и (или) доли кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в группу эмитента, а также на внешнегрупповых кредиторов.

Вся приведенная ниже информация приведена на основе консолидированной финансовой отчетности Эмитента и указывается в отношении Группы.

Для целей подготовки Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере 10 % от суммы кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Доля кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в Группу, а также на внешнегрупповых кредиторов:

Показатель	2022 год	2023 год	2024 год
Доля кредиторской задолженности (включая торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы	34	39	41

(краткосрочные, долгосрочные), приходящейся на кредиторов, входящих в Группу, %			
Доля кредиторской задолженности (включая торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы (краткосрочные, долгосрочные), приходящейся на внешнегрупповых кредиторов, %	66	61	59
Итого, %	100	100	100

По состоянию на 31.12.2022 г.

1.

полное фирменное наименование	<i>Акционерное общество «Акционерный Банк «РОССИЯ»</i>
сокращенное фирменное наименование	<i>АО «АБ «РОССИЯ»</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7831000122
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027800000084
место нахождения	<i>191124, г. Санкт-Петербург, пл. Растрелли, д. 2 литер А</i>
сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	6 064 391
доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	41,44%
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	<i>просроченная задолженность отсутствует</i>
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	<i>12.08.2020 (договор 1), 03.02.2021 (договор 2), 08.02.2022 (договор 3), 23.06.2022 (договор 4), 21.12.2022 (договор 5)</i>
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	<i>До выполнения всеми сторонами своих обязательств (дата полного погашения задолженности – 12.08.2023 (договор 1), 03.02.2024 (договор 2), 08.02.2025 (договор 3), 23.06.2025 (договор 4), 22.12.2025 (договор 5)</i>
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	<i>не является</i>

2.

полное фирменное наименование	<i>Публичное акционерное общество «Совкомбанк»</i>
сокращенное фирменное наименование	<i>ПАО «Совкомбанк»</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	4401116480
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1144400000425
место нахождения	156000, г. Кострома, пр. Текстильщиков, д. 46
сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	1 600 000
доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	10,93%
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	просроченная задолженность отсутствует
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	29.04.2022 (договор 1), 20.09.2022 (договор 2), 06.10.2022 (договор 3), 30.11.2022 (договор 4)
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	До выполнения всеми сторонами своих обязательств (дата полного погашения задолженности – 28.04.2023 (договор 1), 20.09.2023 (договор 2), 06.10.2023 (договор 3), 30.11.2023 (договор 4)
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	не является

По состоянию на 31.12.2023 г.:

1.

полное фирменное наименование	<i>Акционерное общество «Акционерный Банк «РОССИЯ»</i>
сокращенное фирменное наименование	АО «АБ «РОССИЯ»
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7831000122
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027800000084

место нахождения	191124, г. Санкт-Петербург, пл. Растрелли, д. 2 литер А
сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	3 945 583
доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	25,45%
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	просроченная задолженность отсутствует
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	08.02.2022 (договор 2), 23.06.2022 (договор 3), 21.12.2022 (договор 4)
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	До выполнения всеми сторонами своих обязательств (дата полного погашения задолженности - 08.02.2025 (договор 2), 23.06.2025 (договор 3), 22.12.2025 (договор 4)
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	не является

2.

полное фирменное наименование	Публичное акционерное общество «Банк ВТБ»
сокращенное фирменное наименование	Банк ВТБ (ПАО)
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7702070139
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027739609391
место нахождения	191144, г. Санкт-Петербург, Дегтярный переулок, д. 11, лит. А
сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	2 363 789
доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	15,25 %
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	просроченная задолженность отсутствует

дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	15.12.2021 (договор 1), 16.01.2023 (договор 2)
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	До выполнения всеми сторонами своих обязательств (дата полного погашения задолженности – 14.12.2024 (договор 1), 15.01.2026 (договор 2)
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	не является

3.

полное фирменное наименование	Акционерное общество «Россельхозбанк»
сокращенное фирменное наименование	АО «Россельхозбанк»
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7725114488
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027700342890
место нахождения	123100, г. Москва, Гагаринский пер., д. 3
сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	1 659 111
доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	10,70 %
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	просроченная задолженность отсутствует
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	25.04.2023
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	До выполнения всеми сторонами своих обязательств (дата полного погашения задолженности – 24.04.2031)

сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	не является
--	--------------------

По состоянию на 31.12.2024 г.:

1.

полное фирменное наименование	Акционерное общество «Российский сельскохозяйственный банк»
сокращенное фирменное наименование	АО «Россельхозбанк»
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7725114488
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027700342890
место нахождения	123100, г. Москва, Гагаринский пер., д. 3
сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	3 759 404
доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	24,31 %
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	просроченная задолженность отсутствует
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	25.04.2023 (договор 1), 14.09.2023 (договор 2), 09.07.2024 (договор 3).
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	До выполнения всеми сторонами своих обязательств (дата полного погашения задолженности) – 24.04.2031 (договор 1), 12.09.2031 (договор 2), 08.07.2032 (договор 3).
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	не является

2.

полное фирменное наименование	Акционерное общество «Акционерный Банк «РОССИЯ»
сокращенное фирменное наименование	АО «АБ «РОССИЯ»
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7831000122
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027800000084

место нахождения	191124, г. Санкт-Петербург, пл. Растрелли, д. 2 литер А
сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	2 713 228
доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	17,54 %
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	просроченная задолженность отсутствует
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	21.12.2022 (договор 1), 27.02.2024 (договор 2).
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	До выполнения всеми сторонами своих обязательств (дата полного погашения задолженности - 22.12.2025 (договор 1), 27.02.2029 (договор 2).
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	не является

3.

полное фирменное наименование	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)
сокращенное фирменное наименование	Банк ВТБ (ПАО)
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7702070139
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027739609391
место нахождения	191144, г. Санкт-Петербург, Дегтярный переулок, д. 11, лит. А
сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	2 200 000
доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	14,23 %
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	просроченная задолженность отсутствует
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	16.01.2023

дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	<i>До выполнения всеми сторонами своих обязательств (дата полного погашения задолженности – 15.01.2026)</i>
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	<i>не является</i>

Иные кредиторы, имеющие для эмитента существенное значение

1.

Полное фирменное наименование: *Владельцы биржевых облигаций (физические и юридические лица) серии 002P-01 (регистрационный номер выпуска 4B02-01-04461-D-002P от 22.02.2024), размещенных в рамках Программы биржевых облигаций 002P (регистрационный номер программы 4-04461-D-002P-02E от 08.04.2022 г.).*

Сокращенное фирменное наименование: *не применимо*

Место нахождения: *не применимо*

ИНН: *не применимо*

ОГРН: *не применимо*

Сумма кредиторской задолженности: **3 000 000**

Единица измерения: *тыс. руб.*

Доля основного внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов: **24,31%**

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: *Задолженность не является просроченной. Обязательства по биржевым облигациям серии 002P-01 исполняются в полном объеме в установленные сроки.*

Дата заключения кредитного договора (договора займа): *дата размещения Биржевых облигаций 01.03.2024*

Дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением: *дата погашения Биржевых облигаций 26.02.2027*

Является ли кредитор организацией, подконтрольной члену органов управления Эмитента и(или) лицу, контролирующему Эмитента: *не применимо*

Иные кредиторы за 2022 – 2024 г., которые, по мнению Эмитента, имеют для него существенное значение в силу иных причин, факторов и обстоятельств, отсутствуют.

2.5.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения

Указываются сведения о размере обеспечения (в том числе в форме залога, поручительства, независимой гарантии), предоставленного эмитентом, (если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, - о размере обеспечения, предоставленного лицами, входящими в группу эмитента, иным лицам, входящим в группу эмитента, и лицам, не входящим в нее), а также о совершенных эмитентом (организациями, входящими в группу эмитента) сделках по предоставлению такого обеспечения, имеющих для эмитента (группы эмитента) существенное значение.

Вся приведенная ниже информация приведена на основе консолидированной финансовой отчетности Эмитента и указывается в отношении Группы.

№ пп	Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
		2022 г.	2023 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
1	Размер обеспечения, предоставленного лицами, входящими в Группу, иным лицам, входящим в Группу, в том числе	0	0	0
1.1	в форме залога	0	0	0
1.2	в форме поручительства	0	0	0
1.3	в форме независимой гарантии	0	0	0
2	Размер обеспечения, предоставленного лицами, входящими в Группу, лицам, не входящим в Группу, в том числе	9 328 465	7 198 463	1 929 228
2.1	в форме залога	0	666 666	333 333
2.2	в форме поручительства	9 328 465	6 531 796	1 595 895
2.3	в форме независимой гарантии	0	0	0

Указывается определенный эмитентом уровень существенности размера предоставленного обеспечения: *для целей подготовки настоящего Проспекта и заполнения данного пункта уровень существенности размера предоставленного обеспечения определен Эмитентом в размере 10 % от размера обеспечения, предоставленного организациями Группы Эмитента иным лицам, не входящим в Группу Эмитента.*

Сведения по каждой сделке по предоставлению обеспечения, имеющей для группы эмитента существенное значение.

По состоянию на 31.12.2022:

1). Размер предоставленного обеспечения: **2 000 000 тыс. руб.**

для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, - их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии): Должник: **ООО «ИНАРКТИКА СЗ»**; Кредитор: **АО "АБ "РОССИЯ"**; Поручители: **Эмитент (ПАО «ИНАРКТИКА»); ООО «Аквакультура»**, Выгодоприобретатель: **отсутствует**

Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения: **кредит на сумму 1 000 000 тыс. руб. (договор 1); срок кредитного договора 1 - до 12.08.2023; кредит на сумму 1 000 000 тыс. руб. (договор 2); срок кредитного договора 2 - до 03.02.2024. Содержание обязательства: Должник обязуется использовать полученные кредитные транши по целевому назначению, осуществлять возврат траншей и начисленных процентов в установленные договором сроки, не допускать ухудшения своего финансово-хозяйственного положения, предоставлять в банк необходимые документы для оценки финансового состояния в рамках банковского мониторинга, соблюдать финансовые и поведенческие ковенанты согласно условий кредитного договора.**

Способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: **поручительство на сумму 1 000 000 тыс. руб., срок договора поручительства Эмитента и ООО «Аквакультура» – до 12.08.2026; поручительство на сумму 1 000 000 тыс. руб., срок договора поручительства Эмитента и ООО «Аквакультура» – до 03.02.2027. Условия предоставления поручительства – исполнение всех обязательств перед банком, вытекающих из кредитного договора, а именно: возврат суммы предоставленного кредита, в том числе, при его досрочном истребовании банком, уплата процентов за пользование кредитом, комиссий, пеней,**

неустоек за просрочку возврата кредита, просрочку уплаты процентов, исполнения иных обязательств.

Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов: **Недостаточность денежных средств на счете Должника для своевременного погашения основных сумм по кредитному договору и выплаты процентов. Вероятность возникновения данного фактора на дату утверждения Проспекта оценивается Эмитентом как низкая.**

По состоянию на 31.12.2023:

1). Размер предоставленного обеспечения: **1 544 294, 55 тыс. руб.**

для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, - их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии): Должник: **ООО «ИНАРКТИКА СЗ»**; Кредитор: **ПАО «Банк Уралсиб»**; Поручитель: **Эмитент (ПАО «ИНАРКТИКА»)**; Выгодоприобретатель: **отсутствует**

Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения: **кредит в рамках кредитной линии на сумму 1 544 294,55 тыс. руб., срок договора - до 23.06.2026. Содержание обязательства: Должник обязуется использовать полученные кредитные транши по целевому назначению, осуществлять возврат траншей и начисленных процентов в установленные договором сроки, не допускать ухудшения своего финансово-хозяйственного положения, предоставлять в банк необходимые документы для оценки финансового состояния в рамках банковского мониторинга, соблюдать финансовые и поведенческие ковенанты согласно условий кредитного договора.**

Способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: **поручительство на сумму 1 544 294,55 тыс. руб., срок договора поручительства – до 23.06.2029. Условия предоставления поручительства – исполнение всех обязательств перед банком, вытекающих из Договора об открытии кредитной линии, а именно: возврат суммы предоставленного кредита, в том числе, при его досрочном истребовании банком, уплата процентов за пользование кредитом, комиссий, пеней, неустоек за просрочку возврата кредита, просрочку уплаты процентов, исполнения иных обязательств.**

Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов: **Недостаточность денежных средств на счете Должника для своевременного погашения основных сумм по кредитному договору и выплаты процентов. Вероятность возникновения данного фактора в настоящее время оценивается Эмитентом как низкая.**

По состоянию на 31.12.2024:

1) Размер предоставленного обеспечения: **1 155 705,45 тыс. руб.**

для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, - их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии): Должник: **ООО «ИНАРКТИКА СЗ»**; Кредитор: **ПАО «Банк Уралсиб»**; Поручитель – **Эмитент (ПАО «ИНАРКТИКА»)**; Выгодоприобретатель: **Отсутствует**

Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения: **кредит в рамках кредитной линии на сумму 1 155 705,45 тыс. руб.; срок договора - до 23.06.2026. Содержание обязательства: Должник обязуется использовать полученные кредитные транши по целевому назначению, осуществлять возврат траншей и начисленных процентов в установленные договором сроки, не допускать ухудшения своего финансово-хозяйственного положения, предоставлять в банк необходимые документы для оценки**

финансового состояния в рамках банковского мониторинга, соблюдать финансовые и поведенческие ковенанты согласно условий кредитного договора.

Способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: *Поручительство на сумму 1 155 705,45 тыс. руб., срок договора поручительства – до 23.06.2029. Условия предоставления поручительства – исполнение всех обязательств перед банком, вытекающих из Договора об открытии кредитной линии, а именно: возврат суммы предоставленного кредита, в том числе, при его досрочном истребовании банком, уплата процентов за пользование кредитом, комиссий, пеней, неустоек за просрочку возврата кредита, просрочку уплаты процентов, исполнения иных обязательств.*

Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов: *Недостаточность денежных средств на счете Должника для своевременного погашения основных сумм по кредитному договору и выплаты процентов. Вероятность возникновения данного фактора на дату утверждения Проспекта оценивается Эмитентом как низкая.*

2) Размер предоставленного обеспечения: 333 333,33 тыс. руб.

для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, - их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии): Должник: *ООО «ИНАРКТИКА СЗ»*; Кредитор: *«МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» (публичное акционерное общество)*; Поручитель – *Эмитент (ПАО «ИНАРКТИКА»)*; Выгодоприобретатель: *отсутствует*

Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения: *Кредит на сумму 333 333,33 тыс. руб.; срок договора - до 30.09.2025. Содержание обязательства: Должник имеет право полностью или частично отказаться от предоставления траншей, досрочно погасить имеющуюся задолженность перед банком на условиях, определенных кредитным договором. Должник обязуется вернуть полученные кредиты и уплатить проценты в полной сумме и в сроки, указанные в Кредитном договоре, использовать полученные кредиты в соответствии с целевым назначением, предоставлять Банку документы, отражающие финансово-хозяйственное положение Должника, соблюдать финансовые и поведенческие ковенанты согласно условий Кредитного договора.*

Способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: *Поручительство на сумму 333 333,33 тыс. руб., срок договора поручительства – до 30.09.2028. Условия предоставления поручительства – исполнение всех обязательств перед банком, вытекающих из кредитного договора, а именно: возврат суммы предоставленного кредита, в том числе, при его досрочном истребовании банком, уплата процентов за пользование кредитом, комиссий, пеней, неустоек за просрочку возврата кредита, просрочку уплаты процентов, исполнения иных обязательств.*

Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов: *Недостаточность денежных средств на счете Должника для своевременного погашения основных сумм по кредитному договору и выплаты процентов. Вероятность возникновения данного фактора в настоящее время оценивается Эмитентом как низкая.*

3) Размер предоставленного обеспечения: **333 333,33 тыс. руб.**

для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, - их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии): Должник: **ООО «ИНАРКТИКА СЗ»**; Кредитор: **«МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» (публичное акционерное общество)**; Залогодатель – **Эмитент**; Выгодоприобретатель: **отсутствует**

Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения: **Кредит на сумму 333 333,33 тыс. руб.; срок договора - до 30.09.2025. Содержание обязательства: Должник имеет право полностью или частично отказаться от предоставления траншей, досрочно погасить имеющуюся задолженность перед банком на условиях, определенных Кредитным договором. Должник обязуется возратить полученные кредиты и уплатить проценты в полной сумме и в сроки, указанные в Кредитном договоре, использовать полученные кредиты в соответствии с целевым назначением, предоставлять Банку документы, отражающие финансово-хозяйственное положение Должника, соблюдать финансовые и поведенческие ковенанты согласно условий Кредитного договора.**

Способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: **Залог, предмет залога - морское судно, залоговая стоимость предмета залога – 492 449 тыс. руб., срок договора залога – 30.09.2025. Условия предоставления залога – исполнение всех обязательств перед банком, вытекающих из кредитного договора, а именно: возврат суммы предоставленного кредита, в том числе, при его досрочном истребовании банком, уплата процентов за пользование кредитом, комиссий, пеней, неустоек за просрочку возврата кредита, просрочку уплаты процентов, исполнения иных обязательств.**

Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов: **Недостаточность денежных средств на счете Должника для своевременного погашения основных сумм по кредитному договору и выплаты процентов. Вероятность возникновения данного фактора на дату утверждения Проспекта оценивается Эмитентом как низкая.**

2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента

Указываются любые обязательства, которые, по мнению эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение эмитента (если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - на финансовое положение группы эмитента), в том числе на ликвидность, источники финансирования и условия их использования, результаты деятельности и расходы, с описанием факторов, при которых указанные обязательства могут повлечь такое воздействие.

Прочих обязательств, которые, по мнению эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение эмитента (группы эмитента), в том числе на ликвидность, источники финансирования и условия их использования, результаты деятельности и расходы, не имеется.

2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли

Указывается краткое описание истории создания и развития эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - истории создания и развития группы эмитента, включая случаи реорганизации эмитента и подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение.

Краткое описание истории создания и развития эмитента.

ПАО «ИНАРКТИКА» (ранее - ОАО «ГК «Русское море» (с 10 декабря 2007 г. по 24 марта 2015 г.), затем - ПАО «Русская Аквакультура» (с 24 марта 2015 г. по 12 сентября 2022 г.)) было создано 10 декабря 2007 г.

Группа ИНАРКТИКА является лидирующим производителем атлантического лосося и форели в России.

С даты государственной регистрации Эмитента и по состоянию на дату утверждения настоящего Проспекта Эмитент не находился в процессе реорганизации.

С даты регистрации подконтрольных Эмитенту организаций и по состоянию на дату утверждения настоящего Проспекта имел место случай изменения наименования подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение.

1) Общество с ограниченной ответственностью «Русское море – Аквакультура» (ООО «РМ - Аквакультура») с 23.09.2022 сменило фирменное наименование на Общество с ограниченной ответственностью «ИНАРКТИКА Северо-Запад» (ООО «ИНАРКТИКА СЗ»).

С даты регистрации подконтрольных Эмитенту организаций и по состоянию на дату утверждения настоящего Проспекта имелись следующие случаи реорганизации подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

1) 01.08.2014 - ООО «РМ - Аквакультура» завершило реорганизацию в форме присоединения к нему ООО «Форелеводческое хозяйство Сегозерское». ООО «РМ - Аквакультура» является правопреемником ООО «Форелеводческое хозяйство Сегозерское» по всем обязательствам в отношении всех его кредиторов и должников;

2) 04.08.2017 - ООО «РМ - Аквакультура» завершило реорганизацию в форме присоединения к нему ООО «Аквакультура Баренц». ООО «РМ - Аквакультура» является правопреемником ООО «Аквакультура Баренц» по всем обязательствам в отношении всех его кредиторов и должников;

3) 01.04.2024 – ООО «ИНАРКТИКА СЗ» завершило реорганизацию в форме присоединения к нему ООО «Мурманрыбпром». ООО «ИНАРКТИКА СЗ» является правопреемником ООО «Мурманрыбпром» по всем обязательствам в отношении всех его кредиторов и должников;

4) 13.12.2024 – ООО «ИНАРКТИКА СЗ» завершило реорганизацию в форме присоединения к нему ООО «Гольфстим-Инвест». ООО «ИНАРКТИКА СЗ» является правопреемником ООО «Гольфстрим-Инвест» по всем обязательствам в отношении всех его кредиторов и должников.

Эмитент был создан путем учреждения в организационно-правовой форме открытого акционерного общества на основании решения о создании юридического лица. Дата государственной регистрации Эмитента и внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ: 10.12.2007.

12 мая 2008 г. Эмитентом были приобретены пакеты акций ЗАО «Русское море», ЗАО «Русская рыбная компания», а также доли в уставном капитале ООО «РМ - Аквакультура» и ООО «Русское море - Доставка» в размере 100 % уставного капитала указанных компаний.

В 2008 и 2010 гг. Эмитент осуществлял увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных акций.

28 февраля 2013 г. была проведена сделка по продаже 100 % акций ЗАО «Русское море» стратегическому инвестору.

В апреле 2014 г. было приобретено и присоединено к ООО «РМ - Аквакультура» ООО «Форелеводческое хозяйство Сегозерское» (Договор о присоединении общества с ограниченной ответственностью «Форелеводческое хозяйство Сегозерское» к обществу с ограниченной ответственностью «Русское море - Аквакультура», утв. Решением единственного участника ООО «РМ - Аквакультура» № 74 от 07.04.2014 и

внеочередным общим собранием участников ООО «Форелеводческое хозяйство Сегозерское» (Протокол № 71 от 07.04.2014)).

С 24 марта 2015 г. официальным наименованием Эмитента стало Публичное акционерное общество «Русская Аквакультура» (ПАО «Русская Аквакультура»).

4 августа 2016 г. состоялась сделка по продаже сегмента дистрибуции – ЗАО «Русская рыбная компания». Стоимость сделки составила около 1,8 млрд рублей (не считая 650 млн. рублей, полученных ПАО «Русская Аквакультура» от ЗАО «Русская рыбная компания» в 2016 г. в виде дивидендов). По итогам сделки долговая нагрузка Группы ПАО «Русская Аквакультура» снизилась на 2,3 млрд рублей за счет того, что бизнес ЗАО «Русская рыбная компания» был продан вместе с текущей задолженностью компании.

В результате продажи сегмента дистрибуции Группа полностью сосредоточила своё внимание на развитии приоритетного направления - товарного выращивания рыбы.

В июле и октябре 2017 г. Группа приобрела 4 дочерних компании в Норвегии, занимающиеся выращиванием посадочного материала - смолта атлантического лосося и малька радужной форели. Эмитент считает данные приобретения важным шагом на пути к построению вертикально-интегрированного холдинга в области товарной аквакультуры красной рыбы. В августе 2017 г. ООО «РМ - Аквакультура» завершило реорганизацию в форме присоединения к нему ООО «Аквакультура Баренц».

С 12 сентября 2022 г. официальным фирменным наименованием Эмитента стало Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА» (ПАО «ИНАРКТИКА»).

24 октября 2022 г. в состав Группы «ИНАРКТИКА» вошли ООО «ЦА» и ООО «Селекционный центр аквакультуры».

04 февраля 2023 г. ПАО «ИНАРКТИКА» приобрело 100 % доли в уставном капитале ООО «АВК». Вместе с ООО «АВК» в Группу «ИНАРКТИКА» вошли ООО «Архангельские водоросли – Муксалма» и ООО «Архангельские водоросли – Карелия».

17 марта 2023 г. дочерняя компания ПАО «ИНАРКТИКА» - ООО «ИНАРКТИКА СЗ» приобрело 100 % доли в уставном капитале ООО «Мулинское рыбоводное хозяйство».

28 апреля 2023 г. дочерняя компания ПАО «ИНАРКТИКА» - ООО «ИНАРКТИКА СЗ» приобрело 100 % доли в уставном капитале ООО «ЦБТ Энерго».

16 мая 2024 г. создано ООО «ИСЗ1». 99,9 % доли в уставном капитале ООО «ИСЗ1» принадлежит ООО «ИНАРКТИКА СЗ», а 0,1 % доли владеет ООО «Аквакультура».

14 ноября 2024 г. ООО «ИНАРКТИКА СЗ» приобрело долю в размере 59,95 % в ООО «Няндомский рыбоводный комплекс».

13 декабря 2024 г. – ООО «ИНАРКТИКА СЗ» завершило реорганизацию в форме присоединения к нему ООО «Гольфстрим-Инвест».

На дату утверждения настоящего Проспекта в Группу входят 14 организаций.

Существенные события

2007

Группы:

Начало развития направления аквакультуры: приобретение форелеводческого хозяйства в Карелии на озере Сегозеро

2012

Запущена первая ферма Эмитента по выращиванию атлантического лосося в акватории Баренцева моря в Мурманской области. Всего получено право на освоение 18 рыбопромысловых участков в Мурманской области близ полуострова Рыбачий с общими потенциальными объемами выращивания свыше 30 тыс. тонн

2017

В июле и октябре 2017 г. компания завершила сделки по приобретению 2 смолтовых заводов в Норвегии - Villa Smolt

	AS (Вилла Смолт ЭйЭс) и Olden Oppdrettsanlegg AS.(Олден Оппдреттсанлег ЭйЭс) Технология производства заводов основана на системе замкнутого и проточного водоснабжения, соответственно. Заводы обладают лицензиями на совокупное производство 7 млн. шт. малька радужной форели и смолта атлантического лосося.
	В декабре 2017 г. Эмитент осуществил вторичное размещение акций на Московской бирже, разместив 8 338 998 акций номинальной стоимостью 100 рублей за акцию по цене размещения в 120 рублей за акцию. В результате, по состоянию на 31 декабря 2017 г. уставный капитал Эмитента состоял из 87 876 649 акций.
2018	В ноябре 2018 г. приобретено 40% в группе компаний по переработке рыбы
2019	В Кильдинском проливе Баренцева моря введен в эксплуатацию первый садковый комплекс со 156-метровыми садками
2020	- Годовой прирост товарной биомассы составил рекордные 30,6 тыс. т.;
	- Разработана концепция нового бренда Эмитента - INARCTICA;
	- Заключены прямые контракты со всеми федеральными сетями, имеющими распределительные центры;
	- Начались прямые поставки охлажденной рыбы в Нижний Новгород, Краснодар, Пермь, Екатеринбург, Новосибирск;
	- Получен рейтинг «BBB+» (АКРА).
2021	- Покупка фабрики переработки рыбы в Мурманске
2022	- Покупка смолтовых заводов в Калужской области
	- Продажа смолтовых заводов в Норвегии
	- Начало строительства смолтового и кормового заводов в России
2023	- Покупка Архангельского водорослевого комбината
	- Покупка смолтового завода в Нижегородской области
	- SPO
2024	- Тестовый запуск смолтового завода в г. Кондопога (Карелия)

Изменения основного вида хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также изменения в составе подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, в течение 3 последних завершённых отчетных лет (2022 – 2024 гг.), а также сведения о характере и причинах таких изменений:

В течение трех последних завершённых финансовых лет (2022-2024 гг.) не происходило изменения основного вида хозяйственной деятельности Эмитента и подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение.

04 февраля 2023 г. ПАО «ИНАРКТИКА» приобрело 100 % доли в уставном капитале ООО «АВК». Доля в уставном капитале ООО «АВК» была приобретена в целях получения доступа к технологиям марикультуры и переработки водорослей для исследований в сфере применения водорослей в рыбных кормах. С 04.02.2023 г. ООО «АВК» является подконтрольной эмитенту организацией, имеющей для него существенное значение. При этом доля активов/доля доходов ООО «АВК» в консолидированных активах/доходах Группы составляет менее 5%, но более 1%. С учетом специфики деятельности ООО «АВК», а также с учетом ее доли в

консолидированных активах/ доходах Группы, Эмитент признает ООО «АВК» подконтрольной организацией, имеющей для него существенное значение.

Указываются общая характеристика отрасли, в которой эмитент (группа эмитента) осуществляет свою основную финансово-хозяйственную деятельность, сведения о темпах и основных тенденциях ее развития за три последних завершённых отчетных года (за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за последний завершённый отчетный период и об основных факторах, оказывающих влияние на ее состояние.

ПАО «ИНАРКТИКА» является управляющей компанией Группы, лидирующей в сегменте производства атлантического лосося и форели в России.

Основными направлениями деятельности Группы являются:

- товарное выращивание атлантического лосося и морской форели в акватории Баренцева моря в Мурманской области;*
- товарное выращивание радужной форели в озерах Республики Карелия;*
- выращивание малька на мощностях Группы в Калужской области, Нижегородской области и Республике Карелия.*

Основные производимые и реализуемые Группой продукты: лосось атлантический, форель радужная (морская и озёрная) и красная икра.

На дату утверждения Проспекта Группа под управлением Эмитента владеет правами на 33 участка для товарного выращивания лосося и форели. Общий объем потенциального выращивания на данных участках составляет около 60 тыс. тонн лососевых рыб в год.

Долгосрочная стратегия развития Эмитента и Группы предполагает создание крупнейшего вертикально-интегрированного игрока в сегменте аквакультуры, включающего собственное производство малька, первичную переработку и дистрибуцию собственной продукции.

На дату утверждения Проспекта в рыболовстве и аквакультуре непосредственно занято 62 млн человек. Помимо этого, еще большее число людей занято в сопутствующей деятельности, например, в погрузке, разгрузке, транспортировке, переработке и реализации рыбной продукции. Рыболовство и рыборазведение вместе обеспечивают средствами к существованию семьи от 660 до 880 млн человек, то есть до 10 % населения мира.

Рынок аквакультурной красной рыбы – наиболее организованный сегмент рыбного рынка с налаженной логистикой и системой продаж. При этом на рынке красной рыбы все еще высокая доля импорта.

В соответствии с прогнозами FAO (Food and Agriculture Organization; Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций), к 2033 г. объем мирового производства рыбы достигнет 203 млн тонн в год, а аквакультура будет обеспечивать основную часть прироста производства рыбы. К 2033 г. 55 % произведенной рыбы будет аквакультурного происхождения в сравнении с 52 % в 2024 г.

С 2020 года к 2024 году доля аквакультуры в мировом объеме производства рыбы выросла с 49 % до 52 %. В мире аквакультура остается одной из наиболее быстрорастущих отраслей по производству продуктов питания животного происхождения.

Необходимо отметить, что одной из общемировых тенденций индустрии морепродуктов (и в частности, отрасли производства лосося) является то, что одновременно с ростом качества аквакультурной продукции растёт её положительное восприятие у потребителей, в связи с чем растут средние цены в отрасли.

Российские темпы развития отрасли рыбы и морепродуктов:

Добыча (вылов) водных ресурсов, млн. тонн
--

2022	2023	2024
4,9	5,4	4,9
Экспорт рыбной продукции, млн. тонн		
2022	2023	2024
2,3	2,5	2,1
Импорт рыбной продукции, млн. тонн		
2022	2023	2024
0,6	0,7	0,7

Источник: данные Федерального агентства по рыболовству.

По данным Федерального агентства по рыболовству, общий объем добычи (вылова) водных биологических ресурсов российскими пользователями в 2024 г. снизился в сравнении с 2023 г. на 8,5 % составил 4,9 млн тонн.

Объем экспорта рыбы, рыбопродуктов и морепродуктов, по данным Росрыболовства, в 2024 г. снизился в сравнении с 2023 г. на 16 % и составил 2,1 млн тонн.

Объем импорта рыбы, рыбопродуктов и морепродуктов, по данным Росрыболовства, в 2024 г. остался на уровне 2023 г. и составил 0,7 млн тонн.

По данным FAO (Food and Agriculture Organization; Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций) основной тенденцией в индустрии морепродуктов, является рост мирового потребления рыбы и морепродуктов на душу населения в период с 2020 г. по 2024 г. на 1,1 %, с 22,7 кг до 23,0 кг. Помимо этого, согласно прогнозу FAO (Food and Agriculture Organization; Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций) данный показатель к 2033 г. должен продолжить расти и составить уже 23,7 кг на душу населения.

При этом, согласно данным Министерства здравоохранения РФ, норматив потребления рыбы и морепродуктов в России составляет 24,0 кг на человека в год.

Факторы и условия, влияющие на состояние отрасли производства лососевых:

1) объемы производства рыбы;

Эмитент является лидером рынка по производству лососевых в РФ с ежегодным объемом вылова более 25 тыс. тонн.

2) культура питания населения;

Культура питания населения демонстрирует смещение потребления в сторону более здорового питания.

3) доступность рыбной продукции.

Группа продолжает активно развивать собственное направление аквакультуры и работает над увеличением объемов производства, стремясь повысить доступность своего продукта для потребителей на рынке РФ.

Указывается общая оценка результатов деятельности эмитента (группы эмитента) в данной отрасли. Описывается, каким образом сложившиеся в отрасли тенденции (благоприятные и неблагоприятные) могут повлиять на основные операционные и (или) финансовые показатели деятельности эмитента (группы эмитента). Указываются доля эмитента (группы эмитента) в объеме реализации аналогичной продукции иными предприятиями отрасли или иные показатели, характеризующие положение эмитента (группы эмитента) в отрасли в целом. Приводятся оценка соответствия результатов деятельности эмитента (группы эмитента) тенденциям развития отрасли и причины, обосновывающие полученные результаты деятельности эмитента (группы эмитента). Приводятся сведения об основных конкурентах эмитента (группы эмитента), сопоставляются сильные и слабые стороны эмитента (группы эмитента) в сравнении с ними.

Эмитент положительно оценивает текущие результаты деятельности Группы, которые соответствуют тенденциям развития мировой и российской отрасли производства лосося, характеризующимся ростом потребления рыбы и вертикальной интеграцией. Эмитент предполагает, что в дальнейшем данные тенденции будут оказывать положительное влияние на деятельность Группы, ее операционные и финансовые показатели. На дату утверждения Проспекта Группа эмитента сфокусирована на вертикальной интеграции.

По мнению Эмитента, в российской и мировой отрасли производства лосося на дату утверждения Проспекта не наблюдается негативных тенденций, которые могли бы оказать неблагоприятное влияние на результаты деятельности Группы эмитента, ее операционные и финансовые показатели.

Несмотря на то, что объем продаж за 2024 г. снизился на 9 % в сравнении с 2023 г. (25,7 тыс. тонн), выручка за тот же период выросла на 11 % в сравнении с 2023 г. (31,5 млрд руб.).

Обозначенные результаты деятельности обосновываются следующими основными причинами (преимущественными факторами развития Группы):

- уникальное расположение активов Группы;*
- высокий потенциал роста производства;*
- близость к ключевым рынкам сбыта;*
- применение мировых стандартов производства.*

Факторами, способными в наибольшей степени негативно повлиять на состояние отрасли производства лососевых рыб, а также возможность получения высоких результатов Эмитентом, являются:

1) существенное усиление конкуренции;

Эмитент оценивает вероятность такого события как среднюю. Рынок морской аквакультуры в РФ слабо развит, но доля импортной продукции на рынке остается значительной и имеет возможности для роста.

2) рост неплатежей со стороны контрагентов;

Эмитент оценивает вероятность такого события как низкую. Группа имеет базу контрагентов с долгосрочной положительной кредитной историей, ведет осторожную кредитную политику и имеет опыт работы в условиях роста отсутствия платежей.

3) увеличение импортных пошлин и иные ограничения по импорту;

Эмитент оценивает вероятность такого события как среднюю. В настоящее время отсутствуют объективные экономические предпосылки для существенного увеличения таможенных пошлин на импорт в связи с наличием льгот для слабо развитого в России сектора товарной аквакультуры.

4) смещение потребительского спроса в сторону более дешевых продуктов за счет продуктов премиум-класса;

Доля Группы на рынке РФ на дату утверждения настоящего Проспекта составляет не более 25 %, что позволяет Эмитенту быть уверенным в возможности сбыта своей продукции. Степень влияния данного риска на деятельность Эмитента оценивается как средняя.

5) увеличение закупочных цен на импортное сырье.

Эмитент продолжает работу над усилением вертикальной интеграции компании, что в свою очередь повышает стабильность функционирования компании, в том числе за счет снижения зависимости от роста закупочных цен на импортное сырье.

Факторами, способными в наибольшей степени позитивно повлиять на состояние отрасли производства лососевых, а также возможность получения высоких результатов Эмитентом, являются:

1) государственная поддержка проектов аквакультуры;

Данная поддержка позволит увеличить вложения в проекты разведения рыбы в регионах России и приведет к росту объемов рыбы, выращиваемых внутри страны, что положительно скажется как непосредственно на деятельности Эмитента, так и на всем бизнесе Группы.

2) продолжение государственной кампании по продвижению здорового питания и рыбы;

Предполагается, что данная кампания приведет к росту потребления рыбы и морепродуктов среди населения.

Основными конкурентами на рынке лососевых являются иностранные компании, осуществляющие импорт продукции в РФ, в частности, из Чили и Турции, а также российская компания ООО «Русский лосось».

К концу 2024 года доля эмитента (группы эмитента) на рынке достигла 19 % в натуральном выражении.

Сильные стороны Группы в сравнении с конкурентами (конкурентные преимущества), показатели, характеризующие положение Группы в отрасли в целом:

1) эффективная система дистрибуции продукции;

Поставки, в первую очередь, охлажденной рыбы осуществляются крупнейшим дистрибуторам и далее в национальные и региональные розничные сети и переработчикам рыбы.

2) сотрудничество с ведущими поставщиками;

Группа длительное время сотрудничает с крупнейшими иностранными и российскими поставщиками кормов, оборудования, посадочного материала и оплодотворенной икры.

3) прочные взаимоотношения с крупнейшими клиентами (включая ведущие розничные сети).

Группа является одним из ключевых поставщиков охлажденной и мороженой рыбы (лососевые) во все крупнейшие российские розничные сети.

Слабые стороны Группы в сравнении с конкурентами: *по мнению Эмитента, с учетом описанных выше конкурентных преимуществ у Группы отсутствуют явные слабые стороны в сравнении с основными конкурентами.*

Информация, предусмотренная настоящим пунктом, приводится в соответствии с мнениями, выраженными органами управления Эмитента.

2.7. Сведения о перспективах развития эмитента

Приводится описание стратегии дальнейшего развития эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - стратегии дальнейшего развития группы эмитента, не менее чем на год в отношении организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

На дату утверждения настоящего Проспекта у Группы отсутствуют планы, касающиеся организации нового производства, сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

Долгосрочная стратегия развития Эмитента и Группы предполагает создание вертикально-интегрированного игрока в сегменте аквакультуры, включающего

собственное производство малька, корма, первичную переработку и дистрибуцию собственной продукции, улучшение операционных и финансовых показателей, включая рост объемов производства с учётом потенциала существующих участков на уровне 60 тыс. тонн рыб в год, соответствие лучшим практикам экологического, социального и корпоративного управления (ESG).

В случае если эмитентом (группой эмитента) принята и раскрыта стратегия развития эмитента (группы эмитента), эмитент может привести ссылку на данный документ.

У Эмитента отсутствует отдельный документ, содержащий основные положения стратегии развития.

2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг

ПЕРЕЧЕНЬ РИСКОВ, ПРИВЕДЕННЫХ В НАСТОЯЩЕМ ПУНКТЕ, ОТРАЖАЕТ ТОЧКУ ЗРЕНИЯ И СОБСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ ЭМИТЕНТА И В СИЛУ ЭТОГО НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ИСЧЕРПЫВАЮЩИМ И ЕДИНСТВЕННО ВОЗМОЖНЫМ, ПРИ ЭТОМ ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ИНВЕСТОРЫ, ПРЕЖДЕ ЧЕМ ПРИНИМАТЬ ИНВЕСТИЦИОННОЕ РЕШЕНИЕ, ДОЛЖНЫ СФОРМИРОВАТЬ СОБСТВЕННОЕ МНЕНИЕ, НЕ ОПИРАЯСЬ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНО НА ФАКТОРЫ, ОПИСАННЫЕ В НАСТОЯЩЕМ ПУНКТЕ.

На финансово-хозяйственную деятельность и финансовое положение Группы, а также на исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам, оказывают влияние риски, описанные в данном разделе Проспекта, и их изменение.

Эмитентом утвержден отдельный документ в области управления рисками по состоянию на дату утверждения настоящего Проспекта – Политика по управлению рисками ПАО «Русская аквакультура» (утв. решением Совета директоров, протокол № 370 от 04.05.2022).

Политика управления рисками в Группе централизована на уровне головной компании - Эмитента. Система управления рисками означает непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования управления и мониторинга рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Группы и распространяющийся на все области ее практической деятельности. Совет директоров Эмитента и Комитет по аудиту Совета директоров Эмитента обеспечивают надзор за управлением рисками, анализируют и определяют риски в отношении всей Группы. Возглавляют бизнес-процессы по управлению рисками генеральные директора Эмитента и компаний, входящих в Группу.

2.8.1. Отраслевые риски

Описываются риски, характерные для отрасли, в которой эмитент (группа эмитента) осуществляет основную финансово-хозяйственную деятельность. Описывается влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам. Приводятся наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации).

ПАО «ИНАРКТИКА» является управляющей компанией Группы, лидирующей в сегменте производства атлантического лосося и форели в России.

Эмитент не занимается производственной деятельностью. Эмитент осуществляет управление обществами, входящими в Группу, оказывает им консультационные, бухгалтерские, кадровые, информационные, юридические услуги, в связи с чем на деятельность Эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам

Эмитента оказывают влияние отраслевые риски, влияющие на деятельность компаний, входящих в Группу.

Компании, входящие в Группу, в основном осуществляют деятельность по рыборазведению; добыче и переработке водорослей, и пресноводному рыбоводству.

Таким образом, можно говорить о том, что Группа осуществляет свою основную хозяйственную деятельность в пищевой отрасли, а именно – на рынке рыбы и рыбной продукции. Рынок рыбы и рыбной продукции является одним из развивающихся сегментов пищевой отрасли в Российской Федерации.

Внутренний рынок

Группа выделяет для себя следующие основные отраслевые риски:

- перераспределение спроса в более дешевый ценовой сегмент рынка;*
- биологический риск.*

Риск перераспределения спроса в более дешевый ценовой сегмент рынка:

В обозримом будущем предполагается продолжение роста общего объема рынка рыбы и рыбной продукции за счет увеличения потребления рыбы и морепродуктов на душу населения. Данное предположение основано на том, что объемы потребления рыбы и морепродуктов в России отстают от европейского и даже от советского уровня, поэтому потенциал для дальнейшего роста остается значительным (по данным Ежегодника статистики рыбной промышленности, публикуемого Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций). Продолжению роста спроса на рынке рыбы и рыбопродуктов также способствует общий рост объемов розничной торговли пищевыми продуктами (по данным Федеральной службы государственной статистики).

Однако, при повышении цен в нескольких сегментах рыбного рынка, может наблюдаться перераспределение спроса к более дешевым видам рыбы и морепродуктов. В сегменте рыбоводства и разведения рыбы Правительством России применяются протекционистские и стимулирующие меры, такие как субсидии, льготное финансирование в рамках федеральных целевых программ, единый сельскохозяйственный налог, нулевая ставка налога на прибыль, полученную от рыболовства и товарного рыбоводства.

Перераспределение спроса в более дешевый сегмент рынка может потенциально снизить выручку Группы, и тем самым негативно повлиять на ее финансовые результаты.

Биологический риск:

Важным риском является биологический риск, особенно на ранних этапах выращивания рыбы. Примерами таких рисков являются уничтожение рыбы хищниками, колебания температуры воды, неблагоприятная погода и болезни, вызванные вирусами, бактериями и паразитами (патогенный риск), которые могут негативно сказаться на выживаемости, здоровье и благополучии рыбы и привести к снижению веса, объема вылова и качества продукции, претензиям со стороны покупателей, увеличению себестоимости продукции и/или снижению производственных урожаев.

Как и другие виды животноводства, рыбоводство исторически пережило несколько периодов масштабных проблем, связанных с заболеваниями рыбы. Конечное экономическое воздействие болезней может быть значительным, поскольку производители должны нести расходы на профилактические меры, а затем, в случае заражения рыбы, расходы, связанные с потерей или сокращением урожая.

Несмотря на принятие комплексных мер по смягчению негативных последствий, возникающих в результате воздействия таких угроз, всегда наблюдаются различия в основных показателях эффективности биологического производства.

Реализация биологического риска может привести к дополнительным затратам в связи с новыми вспышками заболеваний рыбы, это в свою очередь может оказать негативный эффект на финансовые показатели, результаты деятельности, перспективы развития Эмитента и Группы.

Внешний рынок

Группа зависит от конъюнктуры на внешних рынках охлажденной и свежемороженой рыбы, которая импортируется в Россию для последующей перепродажи. Изменение закупочных цен происходит циклично в зависимости от объемов выращивания данного вида рыб в мировом масштабе.

Изменение закупочных цен на импортную свежемороженую и охлажденную рыбу в части последующей перепродажи может оказать существенное влияние на деятельность Группы, так как при смещении спроса потребителей к более дешевой продукции могут возникнуть сложности с сохранением целевой нормы рентабельности.

Кроме того, следует отметить риск дальнейшего изменения цепочек поставок, в связи с чем у Группы могут возникнуть сложности с поставкой необходимых ресурсов, что может затруднить рост объемов производства и, как следствие, финансовых показателей.

Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых эмитентом (группой эмитента) в своей деятельности (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам.

Внутренний рынок

Риски, связанные с ростом тарифов на энергоносители и транспортировку

Повышение цен на энергоносители и тарифов на транспортировку грузов может негативно повлиять на рентабельность Группы и оказать неблагоприятное воздействие на хозяйственную деятельность и финансовые результаты Эмитента и Группы. Степень возможного влияния риска на деятельность Эмитента и Группы - средняя. Вероятность возникновения риска, учитывая происходящую стабилизацию экономической ситуации в России, оценивается Эмитентом как низкая.

Риски увеличения расходов на персонал

Увеличение расходов на персонал может негативно повлиять на результаты деятельности Группы. Расходы на персонал являются одним из компонентов расходов Группы. Способность Группы продолжать удерживать, мотивировать и привлекать квалифицированный и опытный персонал имеет существенное значение для его деятельности. Для удержания и привлечения квалифицированного персонала может потребоваться увеличение расходов, что в свою очередь может увеличить расходы Группы и косвенно привести к снижению рентабельности деятельности Группы. Однако, по мнению Эмитента, потенциальное увеличение расходов на персонал не сможет оказать существенное негативное влияние на способность Эмитента исполнять обязательства по его ценным бумагам.

Внешний рынок

Риск увеличения таможенных пошлин на импортное сырье или товары:

Осуществляя деятельность по импорту кормов, оборудования товарного рыбоводства и посадочного материала рыбы, общества Группы подвержены риску неблагоприятного изменения таможенного регулирования.

На дату утверждения Проспекта отсутствуют объективные экономические предпосылки для существенного увеличения таможенных пошлин на импорт в связи с наличием льгот для слабо развитого в России сектора товарной аквакультуры. В случае существенного увеличения таможенных пошлин у обществ Группы может снизиться операционная маржа, что приведет к уменьшению рентабельности операций, и это может негативно отразиться на возможности Эмитента исполнять обязательства по эмиссионным ценным бумагам. Степень возможного влияния риска на деятельность Эмитента - средняя. Вероятность возникновения риска оценивается Эмитентом как низкая.

Риск увеличения закупочных цен на импортное сырье/товары:

Изменение закупочных цен на корма, оборудование, посадочный материал и оплодотворенную икру происходит плавно и в долгосрочной перспективе имеет тенденцию к равновесию, так как возможное удорожание сырья, используемого в производстве, компенсируется технологическими инновациями, снижающими себестоимость. Риск увеличения закупочных цен на импортное сырье и товары, которые использует в своей деятельности Группа, может привести к увеличению расходов Группы, что приведет к уменьшению рентабельности операций, и это может негативно отразиться на возможности Эмитента исполнять обязательства по эмиссионным ценным бумагам.

Степень возможного влияния риска на деятельность Группы - средняя. Вероятность возникновения риска оценивается Эмитентом как средняя.

Влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Эмитент полагает, что вышеуказанные риски при их массовой реализации могут негативно сказаться на деятельности Группы и исполнении Эмитентом обязательств по его ценным бумагам.

Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы и (или) услуги эмитента (группы эмитента) (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), и их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам.

Внутренний рынок:

Риск снижения потребительского спроса

В целом потребительский спрос на рыбу и рыбопродукцию имеет устойчивую тенденцию к росту, однако Группа не может гарантировать, что такая тенденция сохранится в краткосрочной и долгосрочной перспективе и, таким образом, не может исключить риски, связанные с уменьшением спроса на продукцию Группы.

Риск снижения потребительского спроса может привести к снижению выручки Группы и снижению рентабельности операций Группы, и это может негативно отразиться на возможности Эмитента исполнять обязательства по Биржевым облигациям. Группа оценивает вероятность снижения спроса на продукцию рыбной и рыбоперерабатывающей промышленности в целом как среднюю.

Риск усиления конкуренции

Возможно усиление ценовой конкуренции со стороны существующих игроков, которые могут предоставить рынку более низкие цены за счет снижения требований к качеству своей продукции, использования разных схем незаконного импорта и уклонения

от уплаты налогов. В случае существенного усиления конкуренции в отрасли у Группы может возникнуть необходимость снижения цен на продукцию, что приведет к уменьшению рентабельности операций, и это может негативно отразиться на финансовых результатах Группы и, как следствие, на возможности Эмитента исполнять свои обязательства по эмиссионным ценным бумагам. Вероятность возникновения риска оценивается Эмитентом как низкая.

Для нивелирования последствий возникновения рисков, связанных со сбытом, Группа принимает следующие меры:

- собственное рыбоводство и импортозамещение (Группа является крупнейшим производителем аквакультурного лосося в России),*
- обеспечение единых бизнес-стандартов сбыта,*
- диверсификация торговых контрагентов,*
- стимулирование конкуренции между контрагентами.*

Внешний рынок

Группа подвержена рискам, связанным с деятельностью на глобальном и высококонкурентном рынке

Деятельность Группы зависит также от мирового спроса на продукцию Группы. Индустрия морепродуктов является глобальной отраслью и считается высококонкурентной, при этом многие производители обеспечивают поставки широкого ассортимента разнообразной рыбы и других морепродуктов по всему миру. В будущем Группа может столкнуться с конкуренцией со стороны новых участников рынка, учитывая, что технологии, связанные с разведением рыбы на суше и в море, быстро развиваются, что может повлиять на цену продукции Группы на внешних рынках.

В случае существенного усиления конкуренции в отрасли у Группы может возникнуть необходимость снижения цен на продукцию, что приведет к уменьшению рентабельности операций, и это может негативно отразиться на возможности Эмитента исполнять свои обязательства по эмиссионным ценным бумагам. Вероятность возникновения риска оценивается Эмитентом как низкая.

2.8.2. Страновые и региональные риски

Описываются риски, связанные с политической и экономической ситуацией, военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, а также географическими особенностями в государстве (государствах) и административно-территориальных единицах государства (государств), в которых зарегистрирован (зарегистрированы) в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет (осуществляют) финансово-хозяйственную деятельность эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение).

Страновые риски:

В качестве налогоплательщика Эмитент зарегистрирован в Мурманской области. Его деятельность ведется также в городе Москва. Деятельность подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, осуществляется на территории Мурманской области, Архангельской области и Москвы. В то же время продажа продукции Группы ведется на всей территории Российской Федерации.

На бизнес Эмитента и его Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. При этом геополитическая ситуация в мире способна оказать влияние на все сферы предпринимательской деятельности независимо от отраслевой принадлежности и привести к негативным экономическим результатам деятельности Эмитента и Группы.

Политическая ситуация в Российской Федерации характеризуется высоким уровнем стабильности. Стабильность политического курса является важной предпосылкой для осуществления предпринимательской деятельности в любой стране. Любые изменения политической ситуации в Российской Федерации могут оказать влияние на все сферы предпринимательской деятельности независимо от отраслевой принадлежности. Данные изменения могут оказать отрицательное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, и их финансовые результаты, но вероятность такого риска оценивается как низкая.

На дату утверждения Проспекта риски, связанные с экономической ситуацией в Российской Федерации, умеренны. В связи с проводимой специальной военной операцией Российской Федерации на Украине, на Россию, отдельные сектора экономики и отдельные российские субъекты, наложены санкции со стороны западных стран. В отношении российских субъектов предпринимаются недружественные действия, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами России. Это приводит к ограничению биржевых торгов в определенных режимах и инструментах, прекращению сотрудничества со стороны многих иностранных компаний, прекращению экспортно-импортных операций по множеству позиций. Среди факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации, также можно выделить структурную зависимость российской экономики от мировых цен на энергоносители и природные ресурсы, недостаточное развитие применения новых технологий, устаревание промышленных мощностей, зависимость от импортного оборудования и компонентов, значительные ограничения в институциональной и регуляторной среде.

В случае возникновения одного или нескольких вышеперечисленных рисков, Эмитент и его Группа предпримут все возможные меры по нивелированию сложившихся негативных изменений. Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Эмитента и Группы при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска события не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Региональные риски

Москва:

Город Москва является самостоятельным субъектом Российской Федерации. Москва является крупным мегаполисом с диверсифицированной структурой экономики, не зависящей от экономического положения какой-либо группы взаимосвязанных друг с другом крупных предприятий. Местные власти имеют опыт управления в ситуации экономического кризиса и могут рассчитывать на поддержку со стороны органов федеральной власти, уровень регионального риска Москвы оценивается как более низкий, чем уровень риска большинства регионов Российской Федерации.

Архангельская область:

Архангельская область расположена на Севере Российской Федерации и является крупнейшим промышленным субъектом РФ в европейской части страны. В Архангельской области находятся: первый Государственный испытательный космодром «Плесецк», осуществляющий запуски спутников как военного, так и гражданского назначения; крупнейшие заводы в России по строительству и ремонту атомных субмарин и гражданского флота; часть Арктической зоны Российской Федерации; 30% российского производства целлюлозы и картона; 20% разведанных

российских запасов алмазов; 18% разведанных российских запасов бокситов. Регион располагает избыточными водными ресурсами. Экономическое развитие по наиболее традиционным отраслям в области базируется на предприятиях лесопромышленного комплекса, строительной индустрии и развитой инфраструктуре торговых портов, включая Архангельский морской порт обеспечивает существенную часть грузоперевозок в данном регионе.

Мурманская область:

Мурманская область – один из наиболее крупных и экономически развитых регионов европейского Севера России. Приморское положение, относительная близость к промышленно-развитым центрам России, возможность круглогодичной навигации с прямыми выходами на международные морские торговые пути в сочетании с уникальной по составу и запасам минерально-сырьевой и рыбопромысловой базой и важным геополитическим положением обусловили формирование на территории области крупного индустриального хозяйственного комплекса. Экономика области ориентирована, в основном, на использование природных ресурсов. В структуре промышленного производства Мурманской области максимальная доля приходится на горнопромышленный комплекс. Мурманская область относится к числу наиболее энерговооруженных территорий России.

Отдельных рисков указанных регионов Эмитент не выделяет. Политическая ситуация в регионах присутствия Эмитента и подконтрольных ему организаций, имеющих для Эмитента существенное значение, оценивается как стабильная и зависит от политической ситуации в Российской Федерации в целом.

Ухудшение экономической ситуации, а также дестабилизация политической ситуации в регионах присутствия Эмитента и подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, возможны только одновременно с ухудшением внутриэкономической и внутриполитической ситуации в стране. Эмитент оценивает политическую ситуацию в регионах как стабильную.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент и подконтрольные ему организации, имеющие для него существенное значение, зарегистрированы в качестве налогоплательщика и/или осуществляют основную деятельность:

Эмитент и его подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение, осуществляют свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. В силу размеров государства, нельзя исключить риски, связанные с географическими особенностями страны, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения и т.п. Эмитент не может повлиять на существенное снижение данных рисков.

Риски обусловлены чрезвычайными ситуациями природного и климатического характера (воздействие ураганов, ливневых дождей, паводков и наводнений, снеговых завалов, обледенений, нарушение электроснабжения в результате пожаров, бытовых взрывов и т.п.). В результате может быть прервано электроснабжение, транспортное сообщение в основных регионах присутствия Эмитента и его подконтрольных организаций, имеющих для Эмитента существенное значение.

Реализация указанных рисков может негативно повлиять на производственный процесс Эмитента и его подконтрольных организаций, имеющих для Эмитента существенное значение, и нарушить сроки транспортировки сырья и готовой продукции, что приведет к дополнительным издержкам и снижению прибыльности деятельности Группы.

Поскольку регионы, в которых Эмитент и его подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение, осуществляет финансово-хозяйственную

деятельность, обладают развитой инфраструктурой, достаточно хорошим транспортным сообщением и не являются удаленными или труднодоступными, риски, связанные с географическими особенностями данных регионов, минимальны.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:

Любые изменения политической ситуации в Российской Федерации, военные конфликты, введение чрезвычайного положения и забастовки оказывают значительное влияние на все сферы предпринимательской деятельности независимо от отраслевой принадлежности. Данные изменения могут привести к ухудшению экономического положения всей страны, к заметному спаду экономики России, и как следствие, иметь отрицательное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

Этническая и социальная напряженность в регионах присутствия Эмитента и подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, минимальна, регионы удалены от зон вооруженных конфликтов. Вероятность возникновения военного конфликта, введения чрезвычайного положения и забастовок в регионах присутствия Эмитента и подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, оценивается как минимальная, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Группы.

Тем не менее, с целью снижения негативных последствий наступления таких событий, в том числе террористических актов, Эмитент и его подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение, предпринимают все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством, в том числе в части обеспечения антитеррористической защищенности объектов.

Кроме того, в целях минимизации рисков, связанных с форс-мажорными обстоятельствами (военные конфликты, забастовки, стихийные бедствия, введение чрезвычайного положения), Эмитент учитывает при ведении договорной деятельности возможность наступления таких событий. При этом Эмитент исходит из того, что в соответствии со ст. 401 ГК РФ лицо, не исполнившее обязательство вследствие непреодолимой силы, к обстоятельствам которой относятся указанные выше события, не несет ответственности перед контрагентом. Это положение приводится также в текстах договоров, заключаемых Эмитентом с его контрагентами.

2.8.3. Финансовые риски

Описываются риски, связанные с влиянием изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции на финансовое положение эмитента (группы эмитента), в том числе на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели. Указываются предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции.

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

Риск изменения процентных ставок

Процентный риск или риск процентной ставки – риск возникновения финансовых потерь (убытков) из-за неблагоприятных изменений процентных ставок. Увеличение процентных ставок преимущественно оказывает влияние на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость, (долговые обязательства с

фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

Риск увеличения процентной ставки по имеющимся долговым обязательствам окажет негативное влияние на чистую прибыль Группы: у Группы имеются кредитные договоры с плавающей процентной ставкой, Группой также размещен выпуск облигаций с привязкой процентной (купонной) ставки к Ключевой ставке Банка России.

Данный риск может негативно отразиться и на ликвидности Эмитента вследствие увеличения расходов по выплате процентов. В целях митигации указанного риска в долговом портфеле Эмитента имеются выпуски облигаций с фиксированной ставкой купонного дохода.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок:

В части оптимизации структуры долгового портфеля и снижения затрат на его обслуживание Группа стремится диверсифицировать источники заимствования, а также привлекать финансирование под фиксированную ставку, вследствие чего указанный риск несколько снижается. Также для снижения риска отрицательного влияния изменения процентных ставок Эмитент и Группа может использовать механизмы хеджирования.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Реализация данного риска может негативно повлиять на ключевые финансовые показатели, а также источники финансирования Группы.

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.

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.

Валютный риск

Группа имеет существенную дебиторскую задолженность, выраженную в валюте, следовательно, Группа подвержена валютному риску. Группа осуществляет мониторинг валютного риска посредством отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее финансовые инструменты, деноминированные в иностранной валюте.

Возможное снижение стоимости рубля по отношению к иностранной валюте может привести к увеличению рублевой стоимости затрат и расходов, выраженных в иностранной валюте, а также к увеличению рублевой стоимости задолженности (возникновению отрицательных курсовых разниц) по импортным поставкам, выраженным в иностранной валюте. Таким образом, реализация валютного риска негативно повлияет на ключевые финансовые показатели Группы, ее ликвидность и источники финансирования.

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Группы до налога на прибыль к возможным изменениям курсов турецкой лиры, доллара США, евро

и норвежской кроны, при сохранении всех остальных переменных показателей на том же уровне:

	<u>Увеличение/ уменьшение курса турецкой лиры</u>	<u>Влияние на прибыль до налога на прибыль</u>
На 31 декабря 2024 года		
Обменный курс турецкая лира /руб.	+20%	12,504
Обменный курс турецкая лира /руб.	-20%	(12,504)
На 31 декабря 2023 года		
Обменный курс турецкая лира /руб.	+20%	-
Обменный курс турецкая лира /руб.	-20%	-
	<u>Увеличение/ уменьшение курса доллара США</u>	<u>Влияние на прибыль до налога на прибыль</u>
На 31 декабря 2024 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+20%	1,313
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	(1,313)
На 31 декабря 2023 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+20%	(16,050)
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	16,050
	<u>Увеличение/ уменьшение курса евро</u>	<u>Влияние на прибыль до налога на прибыль</u>
На 31 декабря 2024 года		
Обменный курс евро/руб.	+20%	9,799
Обменный курс евро/руб.	-20%	(9,799)
На 31 декабря 2023 года		
Обменный курс евро/руб.	+20%	(2,611)
Обменный курс евро/руб.	-20%	2,611
	<u>Увеличение/ уменьшение курса норвежской кроны</u>	<u>Влияние на прибыль до налога на прибыль</u>
На 31 декабря 2024 года		
Обменный курс норвежская крона/руб.	+20%	162,312
Обменный курс норвежская крона/руб.	-20%	(162,312)
На 31 декабря 2023 года		
Обменный курс норвежская крона/руб.	+20%	175,539
Обменный курс норвежская крона/руб.	-20%	(175,539)

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния валютного курса:

В случае возникновения отрицательного влияния изменения валютного курса на деятельность Эмитента, Эмитент планирует осуществить следующие мероприятия:

- *пересмотреть структуру финансирования;*
- *оптимизировать затратную часть деятельности;*
- *провести мероприятия по снижению валютной составляющей в себестоимости продукции.*

Кредитный риск

Финансовые активы, балансовая стоимость которых представляет собой максимальную величину кредитного риска, состоят из торговой и прочей дебиторской задолженности, финансовых вложений, дебиторской задолженности по продаже дочерних предприятий, а также денежных средств и их эквивалентов.

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами ограничен ввиду того, что контрагенты представляют собой банки с высоким уровнем кредитного рейтинга, присвоенного международными рейтинговыми агентствами. Все остатки по счетам в банках не являются просроченными или обесцененными.

Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, выражен в неспособности контрагентов погасить задолженность за продукцию, реализованную Группой.

Дебиторская задолженность по продаже дочерних предприятий образовалась в декабре 2022 года в результате продажи Группой норвежских компаний-производителей малька которое по условиям заключенного договора купли-продажи будет оплачено в соответствии с рассрочкой платежа до 1 декабря 2029 года. Балансовая стоимость данной дебиторской задолженности деноминирована в норвежских кронах. Кредитный риск, связанный с данной дебиторской задолженностью ограничен ввиду того, что покупатель в ближайшей перспективе обладает стабильной способностью выполнить принятые им обязанности по оплате задолженности.

В отношении торговой дебиторской задолженности 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. Хотя на получение Группой дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что риск возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, незначителен.

Последствиями реализации кредитного риска для Группы является снижение финансового результата в силу убытка от обесценения дебиторской задолженности, а также убытка от замороженных денежных средств в случае финансовых сложностей банков-партнёров.

Риск инфляции:

Сильная и устойчивая инфляция может привести к нестабильности рынка, финансовым кризисам, снижению покупательской способности потребителей, подрыву доверия потребителей и, как следствие, оказать негативное влияние на бизнес и финансовые результаты Группы, в частности привести к росту цен на сырье и оборудование, используемые Группой.

Указывается, каким образом инфляция может сказаться на выплатах по ценным бумагам эмитента, приводятся критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска.

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Эмитента и Группы может сказаться на финансово-экономической деятельности Эмитента и на выплатах по ценным бумагам Эмитента в связи со следующими рисками:

– риск потерь, связанных с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа со стороны покупателей;

- *риск увеличения процентных ставок;*
- *риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за увеличения цен на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.;*
- *риск уменьшения реальной стоимости средств по инвестиционной программе.*

Критическое, по мнению Эмитента, значение инфляции:

По мнению Эмитента, критические значения инфляции (40+% годовых) лежат значительно выше темпов фактической инфляции и инфляции, прогнозируемой Правительством России, на ближайшие годы. Риск превышения указанных критических значений оценивается Эмитентом, как низкий.

Предполагаемые действия Эмитента по уменьшению указанного риска:

В случае если значение инфляции превысит указанные критические значения, Эмитент и Группа планируют увеличить в своих активах долю финансовых инструментов, менее подверженных инфляции (в частности, в активы, номинированные в иностранной валюте), перейти к ценообразованию во взаимоотношениях с клиентами на основе расчетов в условных единицах, привязанных к курсу стабильной иностранной валюты или уровню инфляции, а также снижать период отсрочки платежа для клиентов, увеличивать долю покупателей с авансовой системой расчетов. В целях управления риском инфляции Компания сохраняет возможность повышения цен реализации на продукцию в случае резкого роста цен на закупаемые ресурсы.

Указывается, какие из показателей консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента наиболее подвержены изменению в результате влияния финансовых рисков, указанных в настоящем пункте, в том числе указываются вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

Вероятность возникновения финансовых рисков:

Валютный риск: *Средняя вероятность*

Риск изменения процентных ставок: *Средняя вероятность*

Риск ликвидности: *Низкая вероятность*

Риск инфляции: *Низкая вероятность*

Кредитный риск: *Низкая вероятность*

С ростом процентных ставок увеличиваются выплаты по процентам за пользование кредитами коммерческих банков и, соответственно, снижается прибыль Эмитента и Группы.

С ростом курса иностранных валют (ослаблением национальной валюты) и при инфляции издержек прибыль также уменьшается за счет роста себестоимости и отрицательных курсовых разниц.

Также указанные риски могут повлечь за собой ухудшение показателей ликвидности и финансовой устойчивости Эмитента и Группы и оказать влияние на следующие показатели консолидированной финансовой отчетности Эмитента:

– *денежные средства и их эквиваленты (характер изменений в отчетности: в зависимости от курса валют и степени риска ликвидности возможно изменение значения показателя в сторону увеличения или уменьшения);*

– *краткосрочные кредиты и займы (характер изменений в отчетности: в зависимости от процентной ставки и степени риска ликвидности возможно изменение значения показателя в сторону увеличения или уменьшения);*

– *торговая кредиторская задолженность (изменение значения показателя в сторону увеличения или уменьшения в зависимости курса валют);*

– *долгосрочные кредиты и займы (характер изменений в отчетности: в зависимости от процентной ставки и степени риска ликвидности возможно изменение значения показателя в сторону увеличения или уменьшения);*

– *торговая и прочая дебиторская задолженность (характер изменений в отчетности: в зависимости от реализации кредитного риска возможно изменение значения показателя в сторону увеличения или уменьшения).*

– *себестоимость реализации (характер изменений в отчетности: в зависимости от реализации риска роста курса иностранных валют и инфляции возможно изменение значения показателя в сторону увеличения или уменьшения) – выручка (характер изменений в отчетности: в зависимости от реализации риска роста курса иностранных валют и инфляции возможно изменение значения показателя в сторону увеличения или уменьшения)*

– *прибыль/убыток от переоценки сельскохозяйственной продукции и биологических активов (характер изменений в отчетности: в зависимости от реализации риска роста курса иностранных валют и инфляции возможно изменение значения показателя в сторону увеличения или уменьшения)*

– *прибыль/убыток от курсовых разниц (характер изменений в отчетности: в зависимости от реализации риска роста курса иностранных валют возможно изменение значения показателя в сторону увеличения или уменьшения)*

Вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Эмитента оценивается как незначительная.

2.8.4. Правовые риски

Описываются правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (группы эмитента), в том числе риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение), а также с изменением требований законодательства.

Эмитент не выделяет иные правовые риски, связанные с деятельностью Эмитента (Группы Эмитента), кроме описанных ниже.

риски, связанные с изменением валютного законодательства:

Реализация риска, связанного с изменением валютного законодательства, может быть выражена в форме ограничения взаиморасчетов Группы Эмитента с иностранными контрагентами, что в результате нарушит цепочки поставок и вызовет дефицит импортных ресурсов, не замещённых на территории РФ. Как следствие, это может негативно сказаться на финансовых результатах Группы.

риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах:

На деятельности Группы и Эмитента могут негативно отразиться следующие изменения: внесение изменений или дополнений в нормативные правовые акты о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок, изменения порядка их исчисления, ужесточения правил налогового администрирования; введение новых видов налогов. Изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и, как следствие, снижению чистой прибыли Эмитента и Группы.

риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и таможенных пошлин

Осуществляя деятельность по импорту рыбопосадочного материала и рыболовных кормов, Группа подвержена риску неблагоприятного изменения таможенного регулирования. Указанный риск может быть выражен для Группы запретом на импорт, что повлечет за собой негативные последствия для основной хозяйственной деятельности Группы и ее финансовых результатов.

На дату утверждения Проспекта отсутствуют объективные экономические предпосылки для существенного увеличения таможенных пошлин на импорт в связи со

слабым развитием аквакультурной отрасли в РФ. В случае существенного увеличения таможенных пошлин у Группы может снизиться операционная маржа, что приведет к уменьшению рентабельности операций, и это может негативно отразиться на возможности Эмитента исполнять обязательства по эмиссионным ценным бумагам.

Вступление России в ВТО наложило существенные ограничения на рост таможенных пошлин, и это является еще одним объективным фактором, ограничивающим влияние данных рисков на деятельность Эмитента.

риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

Основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию. Эмитент не имеет лицензий прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы). Риск, связанный с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента, а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) отсутствует.

Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение, не имеют лицензий на осуществление основного вида деятельности, а также лицензий прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы). Риск, связанный с изменением требований по лицензированию основной деятельности подконтрольных Эмитенту организаций, а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), отсутствует.

риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (группы эмитента), которые могут негативно сказаться на результатах его (ее) финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение).

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы Эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах ее финансово-хозяйственной деятельности, существуют и могут сказаться на результатах деятельности Эмитента и Группы. Однако их вероятность оценивается как низкая. При этом необходимо отметить, что изменения судебной практики могут приводить к следующим последствиям: пересмотр договорных обязательств, налоговые споры, экологические и регуляторные риски, что в свою очередь потенциально может негативно сказаться на финансовом положении Группы и репутационному ущербу.

На дату утверждения Проспекта Эмитент, а также подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение, не являются участниками судебных процессов, способных оказать существенное влияние на их деятельность. В ближайшем будущем какие-либо подобные судебные разбирательства с участием Эмитента, а также подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, не прогнозируются.

В случае ведения эмитентом (группой эмитента) финансово-хозяйственной деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, отдельно описываются правовые риски, связанные с ведением такой деятельности.

По мнению Эмитента, на дату утверждения Проспекта отсутствуют какие-либо иные существенные правовые риски, связанные с ведением компаниями Группы

деятельности за пределами Российской Федерации, помимо рисков, указанных выше в настоящем пункте.

2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Описывается риск, связанный с формированием негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента (группы эмитента), качестве производимых товаров (работ, услуг) или характере деятельности в целом.

Репутация является одним из важнейших нематериальных активов и важным конкурентным преимуществом компании. Репутация компании влияет на уровень рентабельности бизнеса, а также на вероятность успешного воплощения стратегических планов компании.

Риск потери деловой репутации представляет собой вероятность возникновения у Группы потерь (убытков), неполучения запланированных доходов в результате сужения клиентской базы, снижения иных показателей развития вследствие формирования негативного представления о финансовой надежности, качестве оказываемых услуг или характере деятельности Группы в целом.

Негативное восприятие деятельности Группы возможно вследствие различных факторов, включая:

- событий, связанных с отходом рыбы;*
- реализации некачественной продукции;*
- трудовых конфликтов;*
- негативных результатов деятельности;*
- претензий со стороны надзорных органов в виду нарушения применимого законодательства.*

Негативное восприятие продукции Группы возможно вследствие различных факторов, включая:

- распространения слухов о болезнях рыбы и их вреда для человека;*
- распространения слухов об использовании антибиотиков при выращивании рыбы и их вреде для человека.*

По мнению Эмитента, вероятность реализации указанных репутационных рисков является средней.

В целях управления репутационным риском Группа использует следующие меры:

- открытые коммуникации с заинтересованными сторонами;*
- контроль продукции;*
- контроль при приеме сотрудников на работу, проведение коммуникаций в случае возникновения конфликта;*
- построение системных коммуникаций в отношении результатов деятельности и перспектив развития компании;*
- обоснование позиции Эмитента;*
- проведение системных коммуникаций о состоянии здоровья рыбы и используемых антибиотиках.*

2.8.6. Стратегический риск

Описываются риски, связанные с принятием ошибочных решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (группы эмитента) (стратегическое управление). В их числе могут быть описаны риски, возникающие вследствие неучета или недостаточного учета возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента (группы эмитента), неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых эмитент (группа эмитента) может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствия или обеспечения в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, трудовых) и

организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента (группы эмитента).

Группа подвержена стратегическому риску – риску неблагоприятного изменения результатов деятельности Группы вследствие принятия ошибочных решений в процессе управления компаниями Группы, в том числе при разработке, утверждении и реализации стратегии развития Группы, ненадлежащем исполнении принятых решений, а также неспособности органов управления компаний Группы учитывать изменения внешних факторов.

Способность Группы продолжать деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия зависит в краткосрочной перспективе от наличия достаточных ликвидных средств для финансирования операционной деятельности и своевременного погашения задолженности по мере наступления сроков платежей. Руководство предпринимает меры с целью сохранения ликвидности и обеспечения своевременного погашения всех обязательств, а именно открытие банковских кредитных линий для целей финансирования оборотного капитала; отмена условий предоплаты при расчетах с основными поставщиками, а также оптимизация цепочки поставок и управления запасами (включая сохранение условий и сроков кредитования и заключение договоренностей о получении дополнительных скидок с иностранными поставщиками); реализация планов по сокращению затрат с целью существенного уменьшения коммерческих, а также общехозяйственных и административных расходов Группы. По мнению руководства Группы, предпринимаемые меры достаточны для поддержки устойчивого развития бизнеса Группы в сложившихся обстоятельствах. Однако дальнейшее неожиданное ухудшение ситуации в указанных выше областях и ошибочные решения в процессе управления компаниями Группы, в том числе при разработке, утверждении и реализации стратегии развития Группы, ненадлежащем исполнении принятых решений может оказать негативное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы, при этом определить степень данного влияния на дату утверждения Проспекта не представляется возможным.

2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Описываются риски, свойственные исключительно эмитенту (группе эмитента), в том числе риски, связанные с:

отсутствием возможности продлить действие лицензий эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы);

У Эмитента, а также его подконтрольных организаций, имеющих для Эмитента существенное значение, отсутствуют лицензии на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы). Риск отсутствует.

У Эмитента отсутствуют лицензии на ведение определенного вида деятельности. Риск, связанный с возможностью продлить действие лицензий на ведение определенного вида деятельности, отсутствует.

Подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение, имеют лицензии на ведение определенного вида деятельности с ограниченным сроком действия. Любые нарушения законодательства и (или) несвоевременное выполнение требований в области лицензирования могут привести к штрафам, санкциям, досрочному прекращению действия лицензий и невозможности продлить срок действия имеющихся лицензий, что может привести к негативным последствиям для бизнеса и деятельности Группы.

Риски Группы в отношении лицензий оцениваются как минимальные, поскольку Группа соблюдает все необходимые нормативы и требования, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации, а также предполагает осуществлять все необходимые действия для продления срока имеющихся лицензий.

возможной ответственностью эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных эмитенту;

Эмитент и подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение, предоставляют обеспечение по кредитным обязательствам компаний Группы. Риск, связанный с возможной ответственностью Эмитента (подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных Эмитенту – это риск, связанный с предоставлением обеспечения в форме залога и поручительства и состоит в необходимости исполнения обязательств должников, что может привести к необходимости нести ответственность по их обязательствам и повлечет извлечение из оборота финансовых средств, как следствие может оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Группы. Данный риск является управляемым.

Подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение, не предоставляли обеспечение по обязательствам третьих лиц, не входящих в Группу, поэтому риск привлечения к ответственности по обязательствам таких третьих лиц отсутствует. Однако следует учитывать, что Эмитент является холдинговой компанией, и что основной потенциал доходности содержится в тех компаниях Группы, за которые выданы поручительства Эмитентом.

Тем не менее, существует риск, что ухудшение финансового положения одной из компаний Группы может оказать негативное влияние на Группу. В соответствии с российским законодательством в случаях, когда Эмитент дает своему дочернему обществу обязательные для него указания, в том числе по договору с ним, Эмитент будет солидарно с дочерним обществом отвечать по сделкам, заключенным последним во исполнение таких указаний. Существует также риск субсидиарной ответственности Эмитента по долгам его дочерних обществ в случае несостоятельности (банкротства) какого-либо дочернего общества по вине Эмитента. Кроме того, участники (акционеры) дочерних обществ вправе требовать возмещения Эмитентом убытков, причиненных по его вине такому дочернему обществу. Эмитент оценивает вероятность данных рисков как низкую. Эмитент не выступает поручителем и не гарантирует иным образом исполнения обязательств третьих лиц, не входящих в Группу.

возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи товаров (работ, услуг) эмитента (группы эмитента);

Группа подвержена рискам снижения спроса со стороны потребителей. В целом потребительский спрос на рыбу и рыбопродукцию имеет устойчивую тенденцию к росту, однако Группа не может гарантировать, что такая тенденция сохранится в краткосрочной и долгосрочной перспективе и исключить риски, связанные с уменьшением спроса на продукцию Группы. Группа оценивает вероятность снижения спроса на продукцию рыбной и рыбоперерабатывающей промышленности в целом как среднюю.

Компания имеет двух контрагентов с долей, превышающей 10% от общего размера выручки Группы.

Реализация указанного в настоящем пункте риска может оказать негативный эффект на финансовые показатели, результаты деятельности, перспективы развития Группы.

реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий;

Применительно к сфере информационной безопасности выделяют следующие факторы риска:

- ✓ утечка конфиденциальных данных из организации;
- ✓ внешние атаки на информационные системы Компании;
- ✓ действия неблагодарных сотрудников (человеческий фактор);
- ✓ доступ к потенциально опасным объектам во внешней сети;
- ✓ получение информации при помощи технических средств;
- ✓ вредоносное ПО;
- ✓ использование нелегальных программных решений.

Их реализация может повлечь существенные отрицательные последствия для репутации, бизнеса, результатов деятельности и перспектив развития Группы.

Безопасность информации на предприятии достигается комплексным применением аппаратных, программных и криптографических методов и средств защиты, а также организационных мероприятий.

Компания выстраивает эффективную систему кибербезопасности с учетом требований законодательства, лучших международных практик и средств защиты информации, отвечающих современным угрозам.

Значительное внимание отводится развитию корпоративной культуры, знаний и навыков персонала в области информационной безопасности. Организовано информирование пользователей и ИТ-персонала о новых киберугрозах, базовых правилах кибергигиены.

негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на окружающую среду;

Деятельность компаний Группы связана с воздействием на окружающую среду. Выполнение нормативных требований и соблюдение применимых законов и нормативных актов в области охраны окружающей среды, а также мониторинг и реагирование на поправки и изменения к ним могут потребовать от Группы выделение дополнительных средств, что может негативно повлиять на прибыль Группы. Любые нарушения законодательства и (или) несвоевременное выполнение требований в области охраны окружающей среды могут привести к серьезным последствиям для бизнеса и деятельности Группы, включая возможность применения гражданских, уголовных и административных мер ответственности, прекращения производства, судебных запретов, отзыва продукции.

Любые штрафы, санкции, невозможность соблюдать или получать новые договоры и иную разрешительную документацию могут оказать существенное негативное влияние на бизнес Группы, финансовое положение, результаты деятельности.

воздействием на производственно-хозяйственную деятельность эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий.

Эмитент и Группа осуществляют свою деятельность в регионах с развитой инфраструктурой и не подвержены рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью.

Группа подвержена рискам, связанным с воздействием на производственно-хозяйственную деятельность Группы - биологическим и природным рискам, связанным с производством рыбы, особенно на ранних этапах выращивания рыбы, когда она подвержена большому риску. Примерами таких рисков являются колебания температуры воды, неблагоприятная погода, вызванные в том числе стихийными силами природы (включая землетрясения, наводнения, бури), и болезни, вызванные

вирусами, бактериями и паразитами, которые могут негативно сказаться на выживаемости, здоровье и благополучии рыбы и привести к снижению веса, объема вылова и качества продукции, претензиям со стороны покупателей и увеличению затрат.

Несмотря на принятие комплексных мер по смягчению негативных последствий, возникающих в результате воздействия таких угроз, всегда наблюдаются различия в основных показателях эффективности биологического производства.

Риски, связанные с резким изменением климата, повышенной опасностью стихийных бедствий и иными негативными природными явлениями, расцениваются Эмитентом как средние.

В случае возникновения одного или нескольких вышеперечисленных рисков, Эмитент предпримет все возможные меры по нивелированию сложившихся негативных изменений. Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Эмитента при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска события не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

2.8.8. Риски кредитных организаций

Эмитент не является кредитной организацией.

2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента

Для структурных облигаций эмитента описывается риск получения выплат в размере менее их номинальной стоимости:

Не применимо, так как Биржевые облигации не являются структурными.

Описываются иные риски (при их наличии), связанные со спецификой ценных бумаг эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта ценных бумаг. В их числе могут описываться риски, связанные с особенностями формирования денежного потока, направляемого эмитентом на осуществление выплат по облигациям, риски, связанные с реализацией проекта, финансирование которого осуществляется путем размещения ценных бумаг.

При работе на финансовых рынках потенциальный инвестор подвергается рыночному риску (рisku финансовых потерь) в связи с наступлением различных событий, влияющих на стоимость ценных бумаг. Уровень этого риска присутствует при любых вложениях в ценные бумаги. Как следствие, инвестиции в Биржевые облигации Эмитента сопряжены с определенной степенью риска. По мнению Эмитента, иные риски, связанные со спецификой Биржевых облигаций Эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация Проспекта, отсутствуют.

2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента.

Указываются сведения об иных рисках, являющихся, по мнению эмитента, существенными для эмитента (группы эмитента) и не указанных ранее в настоящем пункте.

Иные существенные для деятельности Эмитента (Группы эмитента) риски отсутствуют.

Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента

3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

В соответствии с уставом Эмитента органами управления Эмитента являются общее собрание акционеров («Общее собрание акционеров»), совет директоров («Совет директоров») и генеральный директор («Генеральный директор»).

Персональный состав Совета директоров:

1) Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии): *Александров Владимир Валерьевич (независимый член Совета директоров)*

Год рождения: **1979**

Сведения об уровне образования, квалификации и(или) специальности: *Образование: высшее. Окончил Финансовую академию при Правительстве Российской Федерации. Специальность - финансы и кредит. в 2006 году получил степень магистра делового администрирования (MBA) в Harvard Business School (Гарвардская бизнес-школа).*

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2019	н.в.	Садовое некоммерческое товарищество «Берег Хонка»	Председатель Правления
2020	2022	АО «Жировой комбинат»	Генеральный директор
2022	2024	ООО «Сигма Энерджи Менеджмент»	Генеральный директор
2022	2024	ООО «ДИАЛЛ АЛЬЯНС»	Генеральный директор
2023	н.в.	ПАО «ИНАРКТИКА»	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему ценным бумагам, конвертируемым в акции эмитента: *информация не указывается, в связи с тем, что эмитент не осуществлял выпуск ценных бумаг, конвертируемых в акции.*

Доли участия лица в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение: *лицо не имеет долей в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение.*

Характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *указанных родственных связей не имеет.*

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: *лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.*

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)": *лицо указанных должностей не занимало.*

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета):

Название комитета	Председатель
<i>Комитет по стратегии</i>	<i>Нет</i>
<i>Комитет по аудиту</i>	<i>Нет</i>

2) Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии): *Аюпова Сайёра Якуповна (независимый член Совета директоров)*

Год рождения: *1978*

Сведения об уровне образования, квалификации, специальности: *Образование: высшее. Окончила Ташкентский Государственный институт Востоковедения, специальность: экономист-регионовед, степень – бакалавр. Окончила курсы INSEAD, направления подготовки: Building Digital Partnership and Ecosystems (Создание цифровых партнерств и экосистем); Strategy in the Age of Digital Disruption (Стратегия в эпоху цифровых технологий); Company Direction (Управление компанией). Окончила Институт директоров Великобритании, квалификация - сертифицированный директор.*

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2019	2022	АО ДБ «Альфа-Банк»	Член Совета Директоров
2021	н.в.	ПАО «ИНАРКТИКА»	Член Совета Директоров
2022	н.в.	ООО Kompass Directors (Узбекистан) (ООО Компасс Дайректорс)	Директор
2022	2024	ООО ASR KIMYO INVEST (Узбекистан) (ООО ЭЙЭСАР КИМИО ИНВЕСТ)	Член Совета директоров
2023	н.в.	SYNFINY ADVISORS LLC (СИНФИНИ ЭДВАЙЗОРС ЛЛС)	Партнёр
2024	2025	ООО STRATEGY UP (ООО СТРАТЕДЖИ АП)	Член Совета директоров
2025	н.в.	Montfort Eurasia (Монтфорт Юрэйжа)	Директор по Финансам и HR

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему ценным бумагам, конвертируемым в акции эмитента: *информация не указывается, в связи с тем, что эмитент не осуществлял выпуск ценных бумаг, конвертируемых в акции.*

Доли участия лица в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций,

имеющих для него существенное значение: **лицо не имеет долей в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение.**

Характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **указанных родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.**

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)": **лицо указанных должностей не занимало.**

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета):

Название комитета	Председатель
Комитет по стратегии	Да
Комитет по назначениям и вознаграждению	Нет

3) Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии): **Василенко Анна Геннадьевна (независимый член Совета директоров)**

Год рождения: **1973**

Сведения об уровне образования, квалификации, специальности: **Образование: высшее. Окончила МГУ имени М.В. Ломоносова. Специальность: экономика, степень – магистр. Окончила Московскую школу управления СКОЛКОВО по направлению подготовки Executive MBA. Окончила Институт директоров Великобритании, квалификация - сертифицированный директор.**

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2020	н.в.	ООО «ЕМ Коммуникации»	Управляющий директор по стратегии и развитию клиентских отношений
2021	н.в.	ПАО «ИНАРКТИКА»	Член Совета директоров
2021	н.в.	МКПАО «ОК РУСАЛ»	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему ценным бумагам, конвертируемым в акции эмитента: **информация не указывается, в связи с тем, что эмитент не осуществлял выпуск ценных бумаг, конвертируемых в акции.**

Доли участия лица в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение: **лицо не имеет долей в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение.**

Характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **указанных родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.**

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)": **лицо указанных должностей не занимало.**

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета):

Название комитета	Председатель
Комитет по назначениям и вознаграждению	Да
Комитет по устойчивому развитию	Нет

4) Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии): **Васильков Дмитрий Олегович (независимый член Совета директоров)**

Год рождения: **1981**

Сведения об уровне образования, квалификации, специальности: **Образование: высшее. Окончил Московский государственный университет международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации (МГИМО МИД России). Специальность: мировая экономика, степень - магистр.**

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2017	2022	ООО «ЭКОКАПИТАЛ»	Генеральный директор
2017	2023	ООО «Управление зрительским вниманием»	Генеральный директор
2021	н.в.	ПАО «ИНАРКТИКА»	Член Совета директоров
2022	н.в.	ООО «Квантовые системы»	Генеральный директор
2022	н.в.	ООО «ЮНИКС»	Генеральный директор
2022	н.в.	ООО «Помпеи Арт Групп»	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему ценным бумагам, конвертируемым в акции эмитента: **информация не указывается, в связи с тем, что эмитент не осуществлял выпуск ценных бумаг, конвертируемых в акции.**

Доли участия лица в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение: **лицо не имеет долей в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение.**

Характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **указанных родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.**

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)": **лицо указанных должностей не занимало.**

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета):

Название комитета	Председатель
Комитет по стратегии	Нет

5) Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии): **Кащеев Роман Витальевич (независимый член Совета директоров)**

Год рождения: **1977**

Сведения об уровне образования, квалификации, специальности: **Образование: высшее. Окончил МГУ имени М.В. Ломоносова, экономический факультет. Специальность: экономика, степень – магистр. Имеет диплом ICA в сфере корпоративного управления, управления рисками и комплаенс.**

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2019	2025	СПАО «Ингосстрах»	Директор по комплаенс
2021	н.в.	ПАО «ИНАРКТИКА»	Член Совета директоров
2025	н.в.	ООО «ДИ ПИ Уорлд»	Директор по комплаенс

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему ценным бумагам, конвертируемым в акции эмитента: **информация не указывается, в связи с тем, что эмитент не осуществлял выпуск ценных бумаг, конвертируемых в акции.**

Доли участия лица в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение: **лицо не имеет долей в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение.**

Характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов

управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **указанных родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.**

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)": **лицо указанных должностей не занимало.**

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета):

Название комитета	Председатель
Комитет по аудиту	Нет
Комитет по устойчивому развитию	Да

б) Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии): **Марченко Андрей Александрович (независимый член Совета директоров)**

Год рождения: **1982**

Сведения об уровне образования, квалификации, специальности: **Образование: высшее. Окончил Московский Государственный Открытый Университет им. В.С. Черномырдина, специальность - государственное управление. Окончил МГУ им. М.В. Ломоносова, факультет государственного управления, специальность - государственное управление; имеет степень кандидата экономических наук.**

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	н.в.	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»	Преподаватель
2016	2022	ПАО «Интер РАО»	Член Комитета по стратегии и инвестициям Совета директоров
2020	н.в.	Инвестиционная группа «Sinai Capital» (Синай Кэпитал)	Партнер
2020	н.в.	ПАО «ИНАРКТИКА»	Член Совета директоров
2022	2023	ПАО «РОССЕТИ Центр и Приволжье»	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему ценным бумагам,

конвертируемым в акции эмитента: **информация не указывается, в связи с тем, что эмитент не осуществлял выпуск ценных бумаг, конвертируемых в акции.**

Доли участия лица в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение: **лицо не имеет долей в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение.**

Характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **указанных родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.**

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)": **лицо указанных должностей не занимало.**

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета):

Название комитета	Председатель
Комитет по устойчивому развитию	Нет

7) Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии): **Погуляев Владислав Юрьевич (независимый член Совета директоров)**

Год рождения: **1978**

Сведения об уровне образования, квалификации, специальности: **Образование: высшее. Окончил МГУ имени М.В. Ломоносова, экономический факультет, специальность: экономика, степень – бакалавр. Имеет степень кандидата экономических наук. Окончил Московскую школу управления СКОЛКОВО по направлению подготовки Executive MBA. Имеет единый квалификационный аттестат аудитора и степень дипломированного присяжного бухгалтера США (CPA).**

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2005	н.в.	Юникон акционерное общество	Генеральный директор
2005	н.в.	ООО «Юникон Финансовые Консультации»	Генеральный директор
2021	н.в.	ПАО «ИНАРКТИКА»	Член Совета директоров
2025	н.в.	НКО «Национальная Ассоциация финансовых директоров» (НКО НАФД)	Член Наблюдательного совета
2025	н.в.	Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС" (ПАО Московская Биржа)	Член Наблюдательного совета, Председатель Комиссии по аудиту

			Наблюдательного совета
--	--	--	---------------------------

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему ценным бумагам, конвертируемым в акции эмитента: **информация не указывается, в связи с тем, что эмитент не осуществлял выпуск ценных бумаг, конвертируемых в акции.**

Доли участия лица в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение: **лицо не имеет долей в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение.**

Характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **указанных родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.**

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)": **лицо указанных должностей не занимало.**

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета):

Название комитета	Председатель
Комитет по аудиту	Да
Комитет по назначениям и вознаграждению	Нет

8) Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии): Чернова Екатерина Анатольевна (председатель)

Год рождения: **1980**

Сведения об уровне образования, квалификации, специальности: **Образование: высшее. Окончила Финансовую Академию при Правительстве РФ. Специальность - мировая экономика. В 2012 году окончила Harvard Business School (Гарвардская бизнес-школа) по специальности General management program (программа общего менеджмента). Имеет диплом ACCA и является членом Ассоциации независимых директоров.**

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2018	2024	ООО «Си-Эф-Си Менеджмент»	Генеральный директор
2018	н.в.	ПАО «ИНАРКТИКА»	Председатель Совета директоров

2022	н.в.	CLEAR FOCUS CAPITAL FZCO (КЛИАР ФОУКАС КЭПИТАЛ ФЗСО)	Генеральный директор
2023	н.в.	OCTO MANAGEMENT CONSULTANCIES LLC (ОКТО МЭНЭДЖМЕНТ КОНСАЛТАНСИС ЛЛС)	Управляющий партнёр

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0,00001**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **0,00001**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему ценным бумагам, конвертируемым в акции эмитента: **информация не указывается, в связи с тем, что эмитент не осуществлял выпуск ценных бумаг, конвертируемых в акции.**

Доли участия лица в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение: **лицо не имеет долей в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение.**

Характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **указанных родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.**

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)": **лицо указанных должностей не занимало.**

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета):

Название комитета	Председатель
Комитет по устойчивому развитию	Нет

Коллегиальный исполнительный орган (Правление)

Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрен Уставом Эмитента

Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган):

Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии): **Лимаренко Сергей Владиславович**

Год рождения: **1980**

Сведения об уровне образования, квалификации, специальности: **Образование: высшее. В 2002 году окончил МГУ им. М.В. Ломоносова, механико-математический факультет, квалификация – математик по специальности «Математика. Прикладная математика»; в 2005 году получил степень кандидата физико-математических наук.**

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период	Наименование организации	Должность
--------	--------------------------	-----------

с	по		
2021	2023	ПАО «ОВК»	Заместитель генерального директора по экономике, финансам и стратегии
2023	2024	ПАО «ОВК»	Генеральный директор
2024	2025	ПАО «ИНАРКТИКА»	Первый заместитель генерального директора
2025	н.в.	ПАО «ИНАРКТИКА»	Генеральный директор
2025	н.в.	ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	Генеральный директор

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 0

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 0

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему ценным бумагам, конвертируемым в акции эмитента: **информация не указывается, в связи с тем, что эмитент не осуществлял выпуск ценных бумаг, конвертируемых в акции.**

Доли участия лица в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение: **лицо не имеет долей в уставном капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение.**

Характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **указанных родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.**

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)": **лицо указанных должностей не занимало.**

3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Основные положения политики в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления эмитента:

Решением внеочередного Общего собрания акционеров Эмитента от 14 марта 2024 г. (протокол № 77 от 14 марта 2024 г.) утверждено Положение о выплате членам Совета директоров ПАО «ИНАРКТИКА» вознаграждений и компенсаций (далее для целей настоящего пункта – Положение).

Выплаты вознаграждений

Выплата вознаграждений членам Совета директоров Эмитента осуществляется в соответствии с пунктами 2.1-2.10 Положения.

Выплата вознаграждений члену Совета директоров Общества производится в период с момента его избрания в Совет директоров Общества до даты прекращения его полномочий в качестве члена Совета директоров Общества.

Годовое базовое вознаграждение всех членов Совета директоров Общества устанавливается Общим собранием акционеров Общества по рекомендации Совета директоров Общества и включает в себя как вознаграждение за работу в составе Совета директоров, так и за участие в работе комитетов Совета директоров Общества.

Если иное не установлено Общим собранием акционеров Общества, каждый член Совета директоров получает вознаграждение, исходя из суммы Годового базового вознаграждения (как указано ранее).

Члену Совета директоров, избранному Председателем Совета директоров Общества, выплачивается дополнительное вознаграждение за выполнение функций Председателя Совета директоров.

Членам Совета директоров, избранным председателями комитетов Совета директоров, выплачивается дополнительное вознаграждение за выполнение функций председателей комитетов.

Размеры дополнительных вознаграждений, предусмотренных вышеуказанными положениями Положения, утверждаются решением Общего собрания акционеров Общества по рекомендации Совета директоров Общества.

Член Совета директоров получает вознаграждение ежемесячно, исходя из фактического времени выполнения своих обязанностей. Ежемесячный размер вознаграждения члена Совета директоров рассчитывается по формуле:

$$EPB = ГБВ / 12,$$

где: EPB – Ежемесячный размер вознаграждения члена Совета директоров,

ГБВ – Годовое базовое вознаграждение члена Совета директоров.

Ежемесячный размер вознаграждения члена Совета директоров выплачивается в течение 10 дней с даты окончания периода (календарный месяц), за который выплачивается вознаграждение.

В случае, если член Совета директоров Общества не принял участие более чем в 50% заседаний Совета директоров (в очной и заочной формах), состоявшихся за очередной оплачиваемый период (месяц), по решению Председателя Совета директоров вознаграждение за соответствующий период такому члену Совета директоров может не выплачиваться.

Член Совета директоров Общества может отказаться от получения вознаграждения, предусмотренного настоящим Положением, полностью или в определенной части путем направления соответствующего заявления на имя Генерального директора Общества.

Выплата возмещений и компенсаций

Выплата возмещений и компенсаций членам Совета директоров Эмитента осуществляется в соответствии с пунктами 3.1-3.4 Положения.

Члену Совета директоров Эмитента могут возмещаться расходы, связанные с участием в заседаниях Совета директоров, по действующим на момент проведения заседания нормам возмещения командировочных расходов, установленным в Эмитенте.

Затраты члена Совета директоров, связанные с проездом к месту проведения заседания Совета директоров (комитета Совета директоров) и обратно, затраты на проживание, а также расходы, не относящиеся к участию в заседаниях, но связанные с деятельностью Эмитента, возмещаются в размере фактических расходов в разумных пределах, в том числе:

а) по проезду – в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами, но не выше стоимости проезда:

- железнодорожным транспортом – в вагоне повышенной комфортности бизнес-класса (СВ, С);*

- морским и речным транспортом – по тарифам, устанавливаемым перевозчиком, но не выше стоимости проезда в каюте «люкс» с комплексным обслуживанием пассажиров;*

- воздушным транспортом – по тарифу бизнес-класса;*

- автомобильным транспортом – в арендованном автотранспортном средстве или такси повышенного класса комфортности.*

б) по найму жилого помещения – в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами.

Возмещение подтвержденных расходов производится Эмитентом в течение 7 рабочих дней после представления членом Совета директоров соответствующего заявления о возмещении расходов и подтверждающих документов.

Эмитент вправе самостоятельно и за свой счет осуществлять бронирование и покупку билетов, а также наем жилых помещений для членов Совета директоров.

По каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа эмитента, если только таким лицом не является управляющий) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов управления эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе органа управления, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года, а также за последний завершенный отчетный период, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированные эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года, а также за последний завершенный отчетный период.

Совет директоров

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2024
Вознаграждение за участие в работе органа управления	46 141,3
Заработная плата	0
Премии	0
Комиссионные	0
Иные виды вознаграждений	0
ИТОГО	46 141,3

Описание расходов, связанных с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированных эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года, а также за последний завершенный отчетный период с указанием размера указанных расходов:

Совет директоров

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2024
-------------------------	------

Расходы, связанные с исполнением функций членов органов управления Эмитента, компенсированные Эмитентом	0
ИТОГО	0

Сведения о принятых органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации

Решением годового Общего собрания акционеров Эмитента от 26 июня 2025 г. (протокол № 81 от 30.06.2025) были установлены следующие размеры годового базового вознаграждения:

- *годовое базовое вознаграждение членов Совета директоров в размере 5 000 000,00 рублей;*
- *доплата в размере 3 000 000,00 рублей за председательство в Совете директоров*
- *доплата в размере 1 500 000,00 рублей за председательство в каждом комитете Совета директоров Общества.*

Указанным решением годового Общего собрания акционеров было установлено, что вознаграждение членам Совета директоров выплачивается в порядке, установленном внутренними документами Эмитента.

Данный размер вознаграждения устанавливается на период с 26 июня 2025 г. до момента утверждения Общим собранием акционеров нового размера вознаграждения.

Компенсации членам Совета директоров Эмитента не выплачивались.

3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита

Приводится описание организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита в соответствии с уставом (учредительным документом) эмитента, внутренними документами эмитента и решениями уполномоченных органов управления эмитента, в том числе сведения:

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено.

При Совете директоров Эмитента сформирован Комитет по аудиту (далее – Комитет по аудиту).

Внутренними участниками процесса внутреннего контроля в Эмитенте, несущими ответственность за осуществление его различных процедур и механизмов, являются Совет директоров Эмитента и его комитеты, руководство Эмитента, руководство и сотрудники подразделений Эмитента, сотрудники службы внутреннего аудита Эмитента.

Для проверки и подтверждения правильности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитент ежегодно привлекает аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом или его акционерами.

о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его функциях, персональном и количественном составе:

В обществе образован Комитет по аудиту совета директоров.

Решением Совета директоров Эмитента от 30 июня 2022 г., протокол № 378 от 30 июня 2022 г.) была утверждена новая редакция Положения о Комитете по аудиту Эмитента (далее – Положение о Комитете по аудиту).

В целях объективного и независимого информирования членов Совета директоров Эмитента Комитет по аудиту осуществляет следующие функции:

В области бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ), и консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (далее – МСФО):

1) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ, и консолидированной финансовой отчетности Общества по МСФО, рассмотрение результатов внешних аудиторских проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, в том числе всех замечаний, содержащихся в заключении и письмах руководству, полученных от внешних аудиторов, а также мер, предпринятых менеджментом Общества по результатам аудиторских проверок и/или по выполнению рекомендаций аудитора Общества,

2) анализ существенных аспектов учетной политики Общества,

3) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

4) анализ перечня и структуры рисков Общества, анализ и оценка исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля,

5) контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками, внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления, подготовка предложений по их совершенствованию, организация и проведение встреч с исполнительными органами Общества по вопросам управления рисками и внутреннего контроля,

6) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований биржи,

7) контроль за соблюдением рекомендаций Кодекса корпоративного управления, рассмотрение отчетов Корпоративного секретаря о практике корпоративного управления в Обществе.

В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

8) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита Общества, рассмотрение политики Общества в области внутреннего аудита и иных локальных актов, связанных с проведением внутреннего аудита,

9) рассмотрение плана деятельности и бюджета подразделения внутреннего аудита Общества, отчетов о ходе выполнения планов деятельности и об осуществлении внутреннего аудита,

10) рассмотрение вопроса о необходимости создания функции внутреннего аудита (в случае ее отсутствия в обществе) и предоставление результатов рассмотрения Совету директоров Общества,

11) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя подразделения внутреннего аудита и размере его вознаграждения,

12) оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита и рассмотрение предложений по ее совершенствованию,

13) подготовка рекомендаций относительно кандидатуры аудитора, привлекаемого для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ, и консолидированной финансовой отчетности по МСФО, а также стоимости его услуг, оценка независимости,

объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения,

14) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов,

15) обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества.

В области противодействия недобросовестным действиям работников Компании и третьих лиц:

16) контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе,

17) надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации,

18) контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях,

19) иные функции, необходимые в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Персональный и количественный состав Комитета по аудиту:

Согласно пп.1 и 2 ст. 4 Положения о Комитете по аудиту, решение о формировании и расформировании Комитета принимается Советом директоров Общества. Комитет состоит не менее чем из 3 и не более чем из 5 членов.

В соответствии с пп.1 и 2 ст. 7 Положения о Комитете по аудиту Совет директоров назначает Председателя Комитета из числа членов Комитета. Лицо может быть избрано на пост Председателя Комитета неограниченное количество раз. Председатель Комитета может быть в любой момент переизбран по решению Совета директоров.

Комитета по аудиту Совета директоров состоит из трех членов:

ФИО	Председатель
Погуляев Владислав Юрьевич	Да
Кашеев Роман Витальевич	Нет
Александров Владимир Валерьевич	Нет

Информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) по управлению рисками и (или) внутреннему контролю, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (подразделений):

Отдельное структурное подразделение Эмитента по управлению рисками и (или) внутреннему контролю не создано.

В Эмитенте действует Положение о внутреннем контроле, которое частично описывает функции различных органов управления и подразделений Эмитента в системе управления рисками и внутреннего контроля (утверждено решением Совета директоров Открытого акционерного общества «Группа компаний «Русское море», протокол № 128 от 14 августа 2013 г.) (далее – Положение о внутреннем контроле).

Согласно ст. 6 Положения о внутреннем контроле, внутренний контроль Эмитента осуществляется рядом сторон, каждая из которых выполняет свои важные обязанности. Внутренними участниками процесса контроля, несущими

ответственность за осуществление его различных процедур и механизмов, являются Совет директоров Эмитента и его комитеты, руководство Эмитента, руководство и сотрудники подразделений Эмитента, сотрудники службы внутреннего аудита Эмитента.

Информация о наличии структурного подразделения (должностного лица), ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (должностного лица):

Служба внутреннего аудита (далее по тексту – подразделение, СВА), является структурным подразделением исполнительного аппарата Эмитента.

Основные задачи и функции подразделения:

Основные задачи и функции подразделения приведены в Положении о службе внутреннего аудита (утверждено решением Совета директоров Эмитента от 29 сентября 2016 г., протокол № 194 от 30 сентября 2016 г.) (далее – Положение о СВА).

1) Согласно п. 3.1 Положения о СВА, в соответствии с задачей по внедрению и применению единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Эмитенте подразделение осуществляет следующие функции:

- координация деятельности Эмитента по внедрению единых принципов построения функции внутреннего аудита, управления и оценки реализации функции внутреннего аудита;*
- актуализация нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (политик, положений, регламентов, методик, инструкций и иных документов).*

2) Согласно п. 3.2 Положения о СВА, в соответствии с задачей по проведению внутреннего аудита, участию в иных проверочных мероприятиях в Эмитенте подразделение осуществляет следующие функции:

- планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов / планов / программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Эмитента по вопросам обеспечения;*
- проверка соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных внутренних документов, договорных обязательств;*
- проверка эффективности, экономичности и результативности деятельности;*
- проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности;*
- проверка обеспечения сохранности активов;*
- проведение тематических аудитов по конкретной теме;*
- проведение проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров (Комитета по аудиту), и/или исполнительных органов Эмитента по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;*
- информирование Совета директоров (Комитета по аудиту), исполнительных органов Эмитента о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Эмитента;*

- мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Эмитента;

- организация и проведение пост-аудитов в отношении бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов / планов / программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки.

3) Согласно п. 3.3 Положения о СВА, в соответствии с задачей по предоставлению независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействию исполнительным органам и работникам Эмитента в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Эмитента подразделение осуществляет следующие функции:

- Оценка эффективности системы внутреннего контроля, включая:

- оценку состояния внутренней (контрольной) среды Эмитента, в том числе оценку элементов контрольной среды (философия системы внутреннего контроля, честность и этические ценности, организационная структура, распределение полномочий и ответственности, управление персоналом);

- оценку эффективности реализации политики в области внутреннего контроля;

- оценку процесса постановки целей Эмитента, в том числе определение адекватности критериев, применяемых для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;

- оценку процесса управления рисками;

- оценку вопросов организации, построения и выполнения встроенных в процессы внутренних контролей (контрольных процедур);

- оценку вопросов организации информационного взаимодействия (процесса обмена информацией) в организации Эмитента;

- оценку процесса организации мониторинга в организации Эмитента, в том числе результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также результатов совершенствования системы внутреннего контроля.

- Оценка эффективности системы управления рисками, включая:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы внутреннего контроля в организации Эмитента для эффективного управления рисками, в том числе по вопросам организации процессов, постановки целей и задач, реализации положений политики в области управления рисками, средств автоматизации, нормативно-методологического обеспечения, взаимодействия структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетности, инфраструктуры, включая организационную структуру, и т.п.;

- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков на всех уровнях управления Эмитента;

- проверку эффективности контрольных процедур Эмитента и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках Эмитента (в том числе выявленных по результатам проверок о нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательствах и т.п.).

- Оценка корпоративного управления, включая:

- проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Эмитента;

- проверку порядка постановки целей Эмитента и мониторинга/контроля их достижения;

- проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Эмитента, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

- проверку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

- проверку процедур раскрытия информации о деятельности Эмитента;

- предоставление консультаций исполнительным органам Эмитента по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита).

4) Согласно п. 3.4 Положения о СВА, в соответствии с задачей по организации эффективного взаимодействия Эмитента с внешним аудитором Эмитента, Ревизионной комиссией² Эмитента, с иными заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, подразделение осуществляет следующие функции:

Взаимодействие с внешним аудитором Эмитента по следующим основным направлениям:

- оценка качества работы внешнего аудитора, подготовка заключения по результатам данной оценки, представление результатов оценки для рассмотрения Комитетом по аудиту Совета директоров Эмитента, обеспечение информирования заинтересованных лиц;

- участие в определении отборочных и квалификационных критериев, рассмотрении конкурсной документации, определении существенных условий договора и проведении закупочной процедуры по выбору внешнего аудитора Эмитента;

- оказание содействия внешнему аудиту в предоставлении информации о состоянии системы внутреннего контроля Эмитента;

- участие в обсуждении выводов внешнего аудитора о состоянии системы внутреннего контроля;

- участие в урегулировании разногласий, возникающих в ходе внешних аудиторских проверок;

- проведение, не реже одного раза в год, встреч с внешним аудитором Эмитента, в частности при проведении оценки заключения внешнего аудитора по бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента;

- осуществление взаимодействия с Ревизионной комиссией³ Эмитента по следующим основным направлениям:

² Уставом эмитента, действующим на дату утверждения Проспекта, наличие ревизионной комиссии (ревизора) не предусмотрено.

³ Уставом эмитента, действующим на дату утверждения Проспекта, наличие ревизионной комиссии (ревизора) не предусмотрено.

- организация и координация взаимодействия структурных подразделений Эмитента с Ревизионной комиссией Эмитента⁴;

- подготовка и предоставление информации и заключений в рамках компетенции внутреннего аудита;

- организационное сопровождение деятельности Ревизионной комиссии⁵;

- организация разработки корректирующих мероприятий по результатам ревизионных проверок, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии⁶ Эмитента;

- контроль за исполнением корректирующих мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии⁷ Эмитента;

- осуществление взаимодействия с подразделением (подразделениями), ответственным за методологическое обеспечение и координацию деятельности по внутреннему контролю и управлению рисками, в том числе по обмену информацией по рискам, построению контрольных процедур, выполнению установленных в Эмитенте требований и процедур;

- осуществление взаимодействия с другими участниками системы внутреннего контроля Эмитента, с иными заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

5) Согласно п. 3.5 Положения о СВА, в соответствии с задачей по подготовке и предоставлению отчетов/информации по результатам деятельности внутреннего аудита подразделение осуществляет следующие функции:

- осуществление взаимодействия с Советом директоров Эмитента (Комитетом по аудиту Совета директоров Эмитента) по следующим основным направлениям:

- проведение внутренних аудитов на основании плана деятельности внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров;

- проведение иных проверок, выполнение других заданий в соответствии с решениями/поручениями Совета директоров (Комитета по аудиту Совета директоров) в пределах компетенции внутреннего аудита;

- обеспечение предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту Совета директоров плана деятельности внутреннего аудита, бюджета подразделения внутреннего аудита, политики/изменений в политику Эмитента в области внутреннего аудита, оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;

- представление Совету директоров (Комитету по аудиту Совета директоров) периодических отчетов о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита, итогов деятельности подразделения внутреннего аудита, информации об основных тенденциях в деятельности Эмитента, выявленных по результатам проверок внутреннего аудита, практики реализации функции внутреннего аудита Эмитента, в том числе информации о наличии/отсутствии ограничений деятельности и об обеспечении независимости внутреннего аудита и достаточности ресурсного обеспечения;

⁴ Уставом эмитента, действующим на дату утверждения Проспекта, наличие ревизионной комиссии (ревизора) не предусмотрено.

⁵ Уставом эмитента, действующим на дату утверждения Проспекта, наличие ревизионной комиссии (ревизора) не предусмотрено.

⁶ Уставом эмитента, действующим на дату утверждения Проспекта, наличие ревизионной комиссии (ревизора) не предусмотрено.

⁷ Уставом эмитента, действующим на дату утверждения Проспекта, наличие ревизионной комиссии (ревизора) не предусмотрено.

- обеспечение вынесения на рассмотрение Совета директоров Эмитента результатов ежегодной оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;

- проведение не реже одного раза в квартал встречи начальника службы внутреннего аудита с Комитетом по аудиту Совета директоров или его председателем по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;

- предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) результатов внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита;

- осуществление взаимодействия с исполнительными органами Эмитента по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность Эмитента):

- проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита и поручениями, выдаваемыми исполнительными органами Эмитента в пределах компетенции внутреннего аудита (с учетом приоритетности выполнения плана деятельности внутреннего аудита);

- реализация права начальника службы внутреннего аудита на участие в совещаниях / заседаниях исполнительных органов Эмитента, а также прямого доступа к Генеральному директору;

- информирование о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Эмитента;

- исполнение локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов, регламентирующих процессы Эмитента, в реализации которых участвует подразделение;

- обеспечение разработки и поддержания в актуальном состоянии локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов Эмитента, регламентирующих деятельность подразделения в рамках представленных полномочий;

- подготовка информационно-аналитических материалов по вопросам, входящим в компетенцию подразделения.

Выполнение других видов управленческих действий и поручений исполнительных органов Эмитента, вытекающих из задач и функций подразделения (без принятия работниками подразделения на себя обязанности руководства Эмитента по принятию решений).

о наличии и компетенции ревизионной комиссии (ревизора) эмитента.

Наличие ревизионной комиссии (ревизора) не предусмотрено Уставом Эмитента.

Политика эмитента в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита:

Политика Эмитента в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита определяется следующими документами:

- Политика по управлению рисками ПАО «Русская Аквакультура» (утв. решением Совета директоров Эмитента от 04.05.2022 протокол № 370 от 04.05.2022);

- Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Русская Аквакультура» (утв. решением Совета директоров Эмитента от 30.06.2022, протокол № 378 от 30.06.2022);

- Политика внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Русская Аквакультура» (утв. решением Совета директоров Эмитента от 29.09.2016, протокол № 194 от 30.09.2016);

- Положение о службе внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Русская Аквакультура» (утв. решением Совета директоров Эмитента от 29.09.2016, протокол № 194 от 30.09.2016);

- Политика хеджирования валютного риска Публичного акционерного общества «Русская Аквакультура» (утв. решением Совета директоров Эмитента, протокол № 169 от 03.11.2015);

- Положение о внутреннем контроле Открытого акционерного общества «Группа компаний «Русское море» (утв. решением Совета директоров Эмитента, протокол № 128 от 14.08.2013).

Политика по управлению рисками ПАО «Русская Аквакультура» утверждена решением Совета директоров 04.05.2022. Подходы к управлению рисками в Компании соответствуют принципам, изложенным в международных стандартах по управлению рисками ISO 31000:2009 и COSO: ERM. Политика Компании в области управления рисками состоит в обеспечении достижения целей деятельности Компании, определенных ее стратегией, путем развития и поддержания организационной структуры, процессов и ресурсов, направленных на выявление, оценку, управление и мониторинг рисков.

Политика по управлению рисками закрепляет цели, задачи, принципы и методы управления рисками в Обществе. Перечисляет основные категории рисков, участников процесса и их функции. В Политике по управлению рисками выделяются следующие категории рисков: биологические, в том числе патогенные; природно-климатические, экологические, нормативные (правовые риски), HR (ЭйчАр) риски (риски, связанные с управлением персоналом компании – привлечение, удержание и обучение персонала), финансовые риски.

Процесс управления рисками включает в себя:

- выявление рисков,
- оценку рисков,
- разработку и внедрение мероприятий по управлению рисками,
- мониторинг рисков,
- составление отчетности о рисках.

Положение о Службе внутреннего аудита определяет общие положения о Службе внутреннего аудита Компании (далее также – «Служба»), документы, на основании которых действует Служба, основные задачи и функции Службы, права и обязанности руководителя Службы и ее работников., требования к руководителю Службы внутреннего аудита.

Политика внутреннего аудита Компании определяет цели внутреннего аудита, принципы его осуществления и функции; полномочия и обязанности Службы внутреннего аудита, руководства и работников аудируемых подразделений; кодекс этики и требования к Службе внутреннего аудита; контроль за деятельностью Службы внутреннего аудита и предоставление отчетности. Положения Политики внутреннего аудита являются обязательными для всех структурных подразделений Компании.

Положение о внутреннем контроле определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы Компании и лиц, ответственных за внутренний контроль. Действие Положения распространяется на деятельность Компании и компании Группы.

Цели внутреннего контроля:

- **результативность и эффективность основной деятельности;**
- **надежность и достоверность финансовой отчетности;**
- **соответствие деятельности требованиям законодательства;**
- **обеспечение сохранности активов.**

Положение о внутреннем контроле закрепляет основные взаимосвязанные компоненты, из которых состоит система внутреннего контроля в Компании и процесс их взаимосвязанности.

Органы и лица, ответственные за внутренний контроль, подразделяются на внутренних и внешних. К внутренним участникам процесса контроля относятся: Совет директоров, его комитеты, руководство Компании, руководство и работники подразделений Компании, работники Службы внутреннего аудита. К внешним ответственным лицам Положением относятся внешние аудиторы, государственные регулирующие и контролирующие органы, клиенты, поставщики и т.д.

Ответственность за все виды деятельности Компании, в том числе, за эффективное функционирование системы внутреннего контроля и управление рисками, несет руководство Компании во главе с Генеральным директором.

Основной целью Политики хеджирования валютного риска является снижение влияния колебания валютных курсов на деятельность Компании.

В рамках Политики хеджирования валютного риска определяется порядок действий при анализе валютного риска, выбора инструментов хеджирования, выбора контрагентов для совершения сделок, порядок заключения сделок, порядок бухгалтерского и налогового учета операций, а также проведение оценки результатов хеджирования.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:

Внутренний документ Эмитента, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной информации, отсутствует.

Положение об инсайдерской информации ПАО "Русская Аквакультура" утверждено Советом директоров Эмитента 14 августа 2020 г. (Протокол № 313 от 17.08.2020).

Дополнительно Генеральным директором Эмитента утвержден Перечень сведений, относящихся к инсайдерской информации ПАО "Русская Аквакультура".

3.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита

В случае наличия в эмитенте ревизионной комиссии (ревизора) указывается информация о персональном составе ревизионной комиссии (ревизоре) эмитента с указанием по каждому члену ревизионной комиссии (ревизору) эмитента следующих сведений:

Наличие ревизионной комиссии (ревизора) не предусмотрено Уставом Эмитента.

Сведения о руководителях отдельных структурных подразделений по управлению рисками и (или) внутреннему контролю, структурных подразделений (должностных лицах), ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:
Служба внутреннего аудита

Наименование должности руководителя структурного подразделения: **Руководитель Службы внутреннего аудита**

Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии): **Сиваченко Игорь Станиславович**

Год рождения: **1971**

Образование: **Образование: высшее. В 1993 г. окончил Санкт-Петербургское высшее ордена Ленина краснознаменное училище железнодорожных войск и военных сообщений им. М.В. Фрунзе. Специальность: Командная тактическая военных сообщений (инженер по организации и управлению перевозок); в 2009 г. окончил Московский государственный университет технологий и управления по специальности – юрист, специализация – гражданское право.**

Все должности, которые занимает данное лицо или занимал в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2017	2023	ООО «АВК»	Советник Генерального директора
2023	н.в.	ПАО «ИНАРКТИКА»	Руководитель Службы внутреннего аудита

Доли участия в уставном капитале эмитента (%): 0,01

Доли принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента (%): 0,01

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему ценным бумагам, конвертируемым в акции эмитента: **Информация не указывается, в связи с тем, что эмитент не осуществлял выпуск ценных бумаг, конвертируемых в акции.**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для эмитента существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных эмитенту акционерных обществ, имеющих для эмитента существенное значение, и количества акций указанных акционерных обществ каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: **Лицо указанных долей не имеет. Ценных бумаг, конвертируемых в акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет.**

Сведения о характере родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) между лицом и членами совета директоров (наблюдательного совета), членами коллегиального исполнительного органа, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента: **Указанных родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.**

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27

Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)": *Лицо указанных должностей не занимало.*

3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

В случае если имеются любые соглашения или обязательства эмитента или подконтрольных эмитенту организаций, касающиеся возможности участия работников эмитента и работников подконтрольных эмитенту организаций в его уставном капитале, указываются сведения о заключении таких соглашений или обязательств, их общий объем, а также совокупная доля участия в уставном капитале эмитента (совокупное количество обыкновенных акций эмитента - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, или указывается на отсутствие таких соглашений или обязательств: *На дату утверждения Проспекта такие соглашения и обязательства отсутствуют.*

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, дополнительно раскрываются сведения о предоставлении или возможности предоставления работникам эмитента и работникам подконтрольных эмитенту организаций опционов эмитента:

Предоставление или возможность предоставления работникам Эмитента и работникам подконтрольных Эмитенту организаций опционов Эмитента не предусмотрена.

Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента

4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **36**

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: **15**

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента), или иной имеющийся у эмитента список, для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента: **232 806**

Категория (тип) акций эмитента, владельцы которых подлежали включению в такой список: **обыкновенные**

Дата, на которую в данном списке указывались лица, имеющие право осуществлять права по акциям эмитента: **03.06.2025**

Владельцы обыкновенных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список: **232 806**

Информация о количестве акций, приобретенных и (или) выкупленных эмитентом, и (или) поступивших в его распоряжение, на дату утверждения проспекта ценных бумаг, отдельно по каждой категории (типу) акций: **Собственных акций, находящихся на балансе эмитента нет**

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям

Категория акций: **обыкновенные**

Количество акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям: **1 274 863**

4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента

Сведения о лицах, имеющих право распоряжаться не менее чем 5 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента:

1. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Свиньин и Партнеры»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «УК «Свиньин и Партнеры»**

Место нахождения: **190020, Россия, город Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, дом 199-201, литера А, помещение 11-Н, офис 1**

ИНН: **7806138649**

ОГРН: **1037816019340**

Размер доли голосов в процентах, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо, %: **24,9864**

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо: **прямое распоряжение**

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо: **самостоятельное распоряжение**

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **договор доверительного управления имуществом**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **ООО «УК «Свиньин и Партнеры» является доверительным управляющим ЗПИФ комбинированным «Риэлти Кэпитал»**

Лица, контролирующие акционера Эмитента: **информация о владельце паев ЗПИФ комбинированным «Риэлти Кэпитал» Эмитенту не предоставлена (отсутствует). У ООО «УК «Свиньин и Партнеры» контролирующие лица отсутствуют.**

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного капитала или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций: **информация о владельце паев ЗПИФ комбинированным «Риэлти Кэпитал» Эмитенту не предоставлена (отсутствует).**

Лица, владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала ООО «УК «Свиньин и Партнеры»:

Фамилия, имя, отчество: **Свиньин Владимир Владимирович.**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) Эмитента: **размер доли такого лица в уставном капитале ООО «УК «Свиньин и Партнеры» - 49,9236 %.**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале Эмитента, а также доли принадлежащих ему обыкновенных акций Эмитента: **0%.**

Иные сведения, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

2. Фамилия, Имя, Отчество (последнее при наличии): **Соснов Илья Геннадьевич**

Размер доли голосов в процентах, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо, %: **17,4385**

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо: **прямое и косвенное распоряжение**

Последовательно все подконтрольные лица организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица), через которые такое лицо имеет право косвенно распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента. При этом по каждой организации указываются полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии):

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «ИГС Инвест»

Сокращенное фирменное наименование: АО «ИГС Инвест»

Место нахождения: 184371, Мурманская обл., м.р-н Кольский, с.п. Ура-Губа, с. Ура-Губа, ул. Рыбацкая, д. 43

ИНН: 5105015525

ОГРН: 1235100005029

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо: **самостоятельное распоряжение**

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **участие (доля участия в уставном капитале) в Эмитенте и в уставном капитале акционера Эмитента.**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют.**

3. Фамилия, Имя, Отчество (последнее при наличии): **Воробьев Максим Юрьевич**

Размер доли голосов в процентах, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо, %: **22,9579**

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо: **прямое распоряжение**

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо: **самостоятельное распоряжение**

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в Эмитенте**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют.**

4. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции»**

Место нахождения: **121552, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Кунцево, Ярцевская ул., д. 19, этаж/блок 8/В, часть помещения №15**

ИНН: **7731352314**

ОГРН: **1177746234489**

Размер доли голосов в процентах, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо, %: **7,71**

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо: **прямое распоряжение**

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо: **самостоятельное распоряжение**

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **договор доверительного управления имуществом**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции» являются доверительным управляющим ЗПИФ комбинированный «Развитие»

Иные лица, имеющие право распоряжаться не менее чем 5 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, отсутствуют.

4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

В случае участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличия специального права («золотой акции») указываются сведения о доле Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента и специальном праве ("золотой акции"): *Информация не указывается в соответствии с пунктом 3 Примечаний к разделу 4 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, т.к. настоящий Проспект ценных бумаг составлен в отношении облигаций, не конвертируемых в акции.*

Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах

5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

В случае если эмитент имеет подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение, в отношении каждой такой организации указывается следующая информация:

1) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Аквакультура»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Аквакультура»**

Место нахождения: **121205, г. Москва, вн.тер.г муниципальный округ Можайский, тер инновационного центра СКОЛКОВО, б-р Большой, д. 40**

ИНН: **7731486854**

ОГРН: **1147748007516**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации.**

Размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной эмитенту организации: **99.99598 %**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: **0 %**

Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **0 %**

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: **деятельность холдинговых компаний**

Состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: **Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен Уставом подконтрольной организации**

Единоличный исполнительный орган подконтрольной организации:

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Баранов Андрей Николаевич	0,1367	0,1367

Состав коллегиального исполнительного органа подконтрольной организации: **Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом подконтрольной организации**

2) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ИНАРКТИКА Северо-Запад»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ИНАРКТИКА СЗ»**

Место нахождения: **183038, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Коминтерна, д. 7**

ИНН: **7722607816**

ОГРН: **5077746511893**

Вид контроля: **косвенный контроль**

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право косвенно (через подконтрольных ему лиц)**

распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации

Все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом, при этом по каждой такой организации указываются:

полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии).

Эмитент владеет долей в размере 99,99598 % уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Аквакультура», которое в свою очередь владеет 100 % уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «ИНАРКТИКА Северо-Запад».

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Аквакультура»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Аквакультура»**

ИНН: **7731486854**

ОГРН: **1147748007516**

Размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной эмитенту организации: **0%**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: **1,45 %**

Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **1,45 %**

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: **рыбоводство морское**

Состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: **Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен Уставом**

Единоличный исполнительный орган подконтрольной организации:

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Лимаренко Сергей Владиславович	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа подконтрольной организации: **Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом**

3) Полное фирменное наименование: Общества с ограниченной ответственностью «Архангельский водорослевый комбинат»

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «АВК»**

Место нахождения: **163030, Архангельская область, город Архангельск, Ленинградский проспект, дом 328**

ИНН: **2901298749**

ОГРН: **1192901008398**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право прямо распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации**

Размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной эмитенту организации: **100 %**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: **0 %**

Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **0 %**

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: **производство фармацевтических субстанций**

Состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: **Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен Уставом**

Единоличный исполнительный орган подконтрольной организации:

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Этин Борис Константинович	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа подконтрольной организации: **Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом**

5.2. Сведения о рейтингах эмитента

В случае присвоения эмитенту и (или) ценным бумагам эмитента рейтинга (рейтингов) по каждому из известных эмитенту рейтингов за три последних завершённых отчётных года или за каждый завершённый отчётный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трёх лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг указываются:

1) Объект рейтинга (ценные бумаги и (или) их эмитент): **Эмитент**
вид рейтинга, который присвоен объекту рейтинговой оценки (кредитный рейтинг; иной рейтинг): **кредитный рейтинг по национальной рейтинговой шкале**

в случае если объектом рейтинга являются ценные бумаги эмитента - вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, указанные в решении о выпуске ценных бумаг, а также регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг и дата его регистрации: **не применимо**

история изменения значений рейтинга за три последних завершённых отчётных года или за каждый завершённый отчётный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трёх лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, с указанием значения рейтинга и даты присвоения (изменения) значения рейтинга:

Дата рейтингового события	Рейтинговое событие	Значение кредитного рейтинга
09.08.2022	Подтверждение кредитного рейтинга	A- (ru) Прогноз Позитивный
28.09.2022	Подтверждение кредитного рейтинга	A- (ru) Прогноз Позитивный
24.08.2023	Повышение кредитного рейтинга	A (ru) Прогноз Стабильный
29.07.2024	Повышение кредитного рейтинга	A+ (ru) Прогноз Стабильный

краткое описание значения рейтинга или адрес сайта в сети "Интернет", на котором в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения рейтинга: <https://www.acra-ratings.ru/criteria/115>

полное фирменное наименование кредитного рейтингового агентства: **Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество)**

место нахождения кредитного рейтингового агентства: **125375, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Большой Гнездовский пер., д. 1, стр. 2**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) кредитного рейтингового агентства: **9705055855**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) кредитного рейтингового агентства: **5157746145167**

иные сведения: **отсутствуют**

2) Объект рейтинга (ценные бумаги и (или) их эмитент): **Эмитент**

вид рейтинга, который присвоен объекту рейтинговой оценки (кредитный рейтинг; иной рейтинг): **кредитный рейтинг**

в случае если объектом рейтинга являются ценные бумаги эмитента - вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, указанные в решении о выпуске ценных бумаг, а также регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг и дата его регистрации: **не применимо**

история изменения значений рейтинга за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, с указанием значения рейтинга и даты присвоения (изменения) значения рейтинга:

Дата рейтингового события	Рейтинговое событие	Значение кредитного рейтинга
28.07.2022	Подтверждение кредитного рейтинга	A- (ru) Прогноз Позитивный
25.07.2023	Повышение кредитного рейтинга	A (ru) Прогноз Стабильный
18.07.2024	Подтверждение кредитного рейтинга	A (ru) Прогноз Стабильный
11.07.2025	Повышение кредитного рейтинга	A+.ru Прогноз Позитивный.

краткое описание значения рейтинга или адрес сайта в сети "Интернет", на котором в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения рейтинга: <https://www.ratings.ru/methodologies/current/>

полное фирменное наименование кредитного рейтингового агентства: **Общество с ограниченной ответственностью «Национальные кредитные рейтинги»**

место нахождения кредитного рейтингового агентства: **115054, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Пятницкая, д. 71/5, стр. 4**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) кредитного рейтингового агентства: **7704475853**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) кредитного рейтингового агентства: **1197746086020**

иные сведения: **отсутствуют**

5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами

Не применимо. Эмитент не является специализированным обществом.

5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Информация не указывается в соответствии с пунктом 3 Примечаний к разделу 5 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, т.к. настоящий Просpekt составлен в отношении Биржевых облигаций, не конвертируемых в акции.

5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Информация не приводится в связи с тем, что Эмитент осуществляет раскрытие информации в соответствии с пунктом 4 статьи 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций

5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Общее количество выпусков ценных бумаг эмитента каждого отдельного вида (за исключением акций), все ценные бумаги которых были погашены до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а для облигаций - также их совокупная номинальная стоимость.

№ п/п	Вид ценных бумаг	Общее количество выпусков ценных бумаг эмитента	Совокупная номинальная стоимость, руб.
1	2	3	4
	Облигации, в том числе	2	3 999 500 000
1.	Корпоративные облигации	0	0
2.	Биржевые облигации	2	3 999 500 000

5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

При наличии зарегистрированных и непогашенных выпусков ценных бумаг (за исключением акций), в отношении которых у эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации, указывается общее количество выпусков ценных бумаг эмитента каждого отдельного вида, а для облигаций - также их общий объем по номинальной стоимости. Такая информация указывается отдельно в зависимости от статуса эмиссии ценных бумаг (выпуск зарегистрирован, но его размещение не началось; выпуск находится в процессе размещения; размещение завершено).

Зарегистрированные и непогашенные выпуски ценных бумаг (за исключением акций), в отношении которых у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации, у Эмитента отсутствуют.

При наличии зарегистрированных и непогашенных выпусков ценных бумаг (за исключением акций), в отношении которых у эмитента имеется обязанность по раскрытию информации, указывается адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрыты тексты решений о выпуске таких ценных бумаг.

<https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=17531&type=7>

5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций

Сведения в данном пункте не приводятся, так как у Эмитента отсутствуют обязательства по ценным бумагам, срок исполнения которых наступил, но они не исполнены или исполнены ненадлежащим образом, в том числе по вине Эмитента (просрочка должника) или вине владельца ценных бумаг (просрочка кредитора).

5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента

Настоящий Проспект составлен в отношении Биржевых облигаций, не конвертируемых в акции, в связи с чем сведения в данном пункте не указываются.

5.9. Информация об аудиторе эмитента

1. Полное фирменное наименование: *Акционерное общество «Деловые решения и технологии»*

Сокращенное фирменное наименование: *АО «ДРТ»*

Место нахождения: *125047, г. Москва, ул. Лесная, д. 5*

ИНН: *7703097990*

ОГРН: *1027700425444*

Отчетный год и (или) иной отчетный период из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента:

Отчетный год и (или) иной отчетный период из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента	Вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность; консолидированная финансовая отчетность или финансовая отчетность)
2022	<i>консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО</i>
6 месяцев 2022 г.	<i>промежуточная консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2022</i>
6 месяцев 2023 г.	<i>промежуточная консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2023</i>
2023	<i>консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО,</i>
2023	<i>бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с РСБУ</i>
6 месяцев 2024 г.	<i>промежуточная консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024</i>
2024	<i>консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО,</i>
2024	<i>бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с РСБУ</i>
6 месяцев 2025 г.	<i>промежуточная консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2025</i>
2025	<i>консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО</i>

2025	<i>бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с РСБУ</i>
------	--

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершённых отчетных лет и текущего года аудитором:

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2022

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2023

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2025 (будет проводиться)

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы: *факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведений о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, нет.*

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: *Сведения не приводятся, т.к. факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации, не выявлено.*

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента за последний завершённый отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: *размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитору за услуги по проведению аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности Эмитента, составленной в соответствии с МСФО за 2024 год: 12 000 000 руб. (с НДС).*

Размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитору за услуги по проведению аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, составленной в соответствии с РСБУ: 840 000 руб. (с НДС).

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет.

Размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитору за услуги по проведению обзорной аудиторской проверки (сопутствующая услуга) промежуточной

сокращенной консолидированной финансовой отчетности Эмитента, составленной в соответствии с МСФО, за 6 месяцев 2024 года: 4 680 000 руб. (с НДС).

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **17 520 000 руб. (с НДС).**

Аудитор не оказывал Эмитенту и подконтрольным Эмитенту организациям, имеющим для него существенное значение, прочие связанные с аудиторской деятельностью, услуги.

Порядок выбора аудитора эмитента

Процедура конкурса, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:

В соответствии с подп. 11 п. 5.2. Устава Эмитента аудитор утверждается Общим собранием акционеров Эмитента.

Процедура конкурса (тендера) по выбору аудиторской организации не предусмотрена Уставом и внутренними документами Эмитента.

Первоначальное решение о кандидатурах (рекомендациях) аудитора Эмитента принимается Комитетом по аудиту Совета директоров Эмитента. При выборе кандидатуры Комитет по аудиту Совета директоров Эмитента должен учитывать следующее (п. 11.3 Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Эмитента):

- соответствие требованиям, предъявляемым к независимости аудиторских организаций действующим российским законодательством;*
- размер оплаты услуг по аудиту, оказываемых Эмитенту;*
- профессиональную компетентность и репутацию аудиторской организации;*
- требования российского законодательства в отношении осуществления аудиторской деятельности;*
- иные требования, которые Комитет посчитает необходимыми.*

Комитет по аудиту Совета директоров Эмитента также имеет право участвовать во встречах и переговорах с аудиторскими организациями, в том числе может обратиться к ним с просьбой о предоставлении дополнительных материалов (п. 11.4 Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Эмитента).

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения общим собранием акционеров (участников) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента: решение о выдвижении кандидатуры аудитора (аудиторской организации) Эмитента для утверждения Общим собранием акционеров Эмитента принимает Совет директоров Эмитента (п.6 ст. 9 Положения о Совете директоров Эмитента) простым большинством голосов.

Решение о кандидатуре аудитора перед принятием решения Советом директоров Эмитента принимается следующим образом (п. 11 Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Эмитента): не позднее чем за 5 (пять) рабочих дней до даты проведения заседания Совета директоров Эмитента, на котором будет решаться вопрос о вынесении кандидатуры аудитора, Комитет по аудиту Совета директоров Эмитента представляет на рассмотрение Совету директоров Эмитента рекомендации относительно кандидатуры аудитора и рекомендации о размере вознаграждения аудитора.

2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Атлас Аудит»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Атлас Аудит»**

Место нахождения: **111398, г. Москва, ул. Плеханова, д. 29, к.1, помещ. 132**

ИНН: **7720825054**

ОГРН: **5147746074251**

Отчетный год и (или) иной отчетный период из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента:

Отчетный год и (или) иной отчетный период из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента	Вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность; консолидированная финансовая отчетность или финансовая отчетность)
2022	бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с РСБУ

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором: **сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги не оказывались**

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы: **факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, нет.**

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: **Сведения не приводятся, т.к. факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации, не выявлено.**

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **не применимо, аудитор не осуществлял аудит (проверку) отчетности Эмитента за последний заверченный отчетный год, вознаграждение не выплачивалось.**

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет.

Аудитор не оказывал Эмитенту сопутствующих или консультационных услуг.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности

эмитента за последний завершённый отчётный год и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: *не применимо, аудитор не осуществлял аудит (проверку) консолидированной финансовой отчётности Эмитента.*

Порядок выбора аудитора эмитента

Процедура конкурса, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:

В соответствии с подп. 11 п. 5.2. Устава Эмитента аудитор утверждается Общим собранием акционеров Эмитента.

Процедура конкурса (тендера) по выбору аудиторской организации не предусмотрена Уставом и внутренними документами Эмитента.

Первоначальное решение о кандидатурах (рекомендациях) аудитора Эмитента принимается Комитетом по аудиту Совета директоров Эмитента. При выборе кандидатуры Комитет по аудиту Совета директоров Эмитента должен учитывать следующее (п. 11.3 Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Эмитента):

- соответствие требованиям, предъявляемым к независимости аудиторских организаций действующим российским законодательством;*
- размер оплаты услуг по аудиту, оказываемых Эмитенту;*
- профессиональную компетентность и репутацию аудиторской организации;*
- требования российского законодательства в отношении осуществления аудиторской деятельности;*
- иные требования, которые Комитет посчитает необходимыми.*

Комитет по аудиту Совета директоров Эмитента также имеет право участвовать во встречах и переговорах с аудиторскими организациями, в том числе может обратиться к ним с просьбой о предоставлении дополнительных материалов (п. 11.4 Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Эмитента).

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения общим собранием акционеров (участников) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента: *решение о выдвижении кандидатуры аудитора (аудиторской организации) Эмитента для утверждения Общим собранием акционеров Эмитента принимает Совет директоров Эмитента (п.6 ст. 9 Положения о Совете директоров Эмитента) простым большинством голосов.*

Решение о кандидатуре аудитора перед принятием решения Советом директоров Эмитента принимается следующим образом (п. 11 Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Эмитента): не позднее чем за 5 (пять) рабочих дней до даты проведения заседания Совета директоров Эмитента, на котором будет решаться вопрос о вынесении кандидатуры аудитора, Комитет по аудиту Совета директоров Эмитента представляет на рассмотрение Совету директоров Эмитента рекомендации относительно кандидатуры аудитора и рекомендации о размере вознаграждения аудитора.

5.10. Иная информация об эмитенте

Иная информация отсутствует.

Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность

6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)

Состав консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности) эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

годовая консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет) вместе с аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности). Эмитенты, которые обязаны раскрывать годовую консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети "Интернет" (эмитенты, являющиеся кредитными организациями (головными кредитными организациями банковских групп), - на страницу в сети "Интернет" или на сайт кредитной организации (головной кредитной организацией банковской группы) в сети "Интернет"), на которой опубликована годовая консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента;

Годовая консолидированная финансовая отчетность Эмитента за 2022, 2023, 2024 годы, составленная в соответствии с МСФО, вместе аудиторскими заключениями в отношении указанной отчетности:

Состав годовой консолидированной финансовой отчетности:

- *Аудиторское заключение независимого аудитора;*
- *Консолидированный отчет о финансовом положении;*
- *Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;*
- *Консолидированный отчет о движении денежных средств;*
- *Консолидированный отчет об изменениях капитала;*
- *Примечания к консолидированной финансовой отчетности.*

К вышеуказанной консолидированной финансовой отчетности за 2022, 2023 и 2024 годы прилагаются Заявления руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности.

Годовая консолидированная финансовая отчетность Эмитента, составленная в соответствии с МСФО, за 2022, 2023 и 2024 годы вместе с аудиторскими заключениями независимого аудитора в отношении указанной отчетности раскрыта Эмитентом на странице в сети Интернет по адресу: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=17531&type=4>

Раскрытая Эмитентом информация, на которую дается ссылка, не изменилась и является актуальной на дату утверждения Проспекта.

промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента за отчетный период, состоящий из 6 месяцев текущего года, а если эмитентом по своему решению составлена и включена в проспект ценных бумаг промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) за 3 или 9 месяцев, - также за отчетный период, состоящий из 3 или 9 месяцев текущего года. В случае если в отношении указанной отчетности проведен аудит (иная проверка, вид и порядок проведения которой установлены стандартами аудиторской деятельности), к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), содержащейся в проспекте ценных бумаг, должно быть приложено составленное в отношении нее аудиторское заключение или иной документ, составляемый по результатам проверки такой отчетности в соответствии со стандартами аудиторской деятельности. Эмитенты, раскрывающие промежуточную консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети "Интернет" (эмитенты, являющиеся кредитными организациями (головными кредитными

организациями банковских групп), - на страницу в сети "Интернет" или на сайт кредитной организации (головной кредитной организацией банковской группы) в сети "Интернет"), на которой опубликована промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента.

На дату утверждения Проспекта срок подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за шесть месяцев 2025 года, не наступил. Последним завершенным отчетным периодом является 2024 год.

6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Состав (формы) бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с РСБУ, за 3 последних завершенных отчетных года вместе с аудиторскими заключениями в отношении указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Состав (формы) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента за 2022, 2023, 2024 годы, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, вместе с аудиторскими заключениями в отношении указанной годовой отчетности:

Аудиторское заключение независимого аудитора;

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Отчет об изменениях капитала;

Отчет о движении денежных средств;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчетах о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента, составленная в соответствии с РСБУ, за 2023, 2024 годы вместе с аудиторскими заключениями в отношении указанной отчетности раскрыта Эмитентом на странице в Сети Интернет по адресу: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=17531&type=3>.

Раскрытая Эмитентом информация, на которую дается ссылка, не изменилась и является актуальной на дату утверждения Проспекта.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента, составленная в соответствии с РСБУ, за 2022 год вместе с аудиторским заключением в отношении указанной отчетности, включена в состав Приложения 1 к настоящему Проспекту.

промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, составленная за последний завершенный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев отчетного года, а если в отношении указанной отчетности проведен аудит - вместе с аудиторским заключением. Эмитенты, которые обязаны раскрывать промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети "Интернет" (эмитенты, являющиеся кредитными организациями (головными кредитными организациями банковских групп), - на страницу в сети "Интернет" или на сайт кредитной организации (головной кредитной организацией банковской группы) в сети "Интернет"), на которой опубликована промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента:

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 6 месяцев 2025 г., составленная в соответствии с РСБУ.

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- *Бухгалтерский баланс на 30 июня 2025 г.;*

- *Отчет о финансовых результатах за январь - июнь 2025 г.*
- *Отчет об изменениях капитала за январь - июнь 2025 г.*
- *Отчет о движении денежных средств за январь - июнь 2025 г.*
- *Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики ПАО «ИНАРКТИКА» за 6 месяцев 2025 года.*

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 6 месяцев 2025 года, составленная в соответствии с РСБУ, раскрыта Эмитентом на странице в сети Интернет по адресу: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=17531&type=3>.

Раскрытая Эмитентом информация, на которую дается ссылка, не изменилась и является актуальной на дату утверждения Проспекта.

Раздел 7. Сведения о ценных бумагах, в отношении которых составлен проспект

Поскольку Проспект составлен в отношении Программы, вместо сведений, предусмотренных настоящим разделом, указываются сведения о Биржевых облигациях, предусмотренные Программой на основании пункта 2 примечаний к разделу 7 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации.

7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг

Вид ценных бумаг: *облигации.*

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: *бездокументарные процентные неконвертируемые биржевые облигации с централизованным учетом прав, размещаемые посредством открытой подписки в рамках Программы.*

Серия каждого Выпуска Биржевых облигаций определяется в Решении о выпуске ценных бумаг.

7.2. Указание на способ учета прав

Предусмотрен централизованный учет прав на Биржевые облигации.

НРД - Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий», осуществляющее централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Место нахождения: *Российская Федерация, город Москва*

ОГРН: *1027739132563*

7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

Указывается номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска или указывается, что для данного вида ценных бумаг наличие номинальной стоимости ценных бумаг законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации в условиях Программы не определяется.

Максимальная сумма номинальных стоимостей всех выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 10 000 000 000 (Десять миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным должностным лицом Эмитента соответствующего Решения о выпуске.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций Программой не определяется.

7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

7.4.1. Права владельца обыкновенных акций

Сведения не приводятся, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются обыкновенными акциями.

7.4.2. Права владельца привилегированных акций

Сведения не приводятся, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются привилегированными акциями.

7.4.3. Права владельца облигаций

Указывается право владельца облигации на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента, а также может быть указано право на получение установленного в ней процента

либо иных имущественных прав.

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного Выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации (каждой погашаемой части номинальной стоимости, в случае если погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций осуществляется по частям).

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение установленного в ней дохода (процента от номинальной стоимости (непогашенной части номинальной стоимости)).

В случае если Решением о выпуске ценных бумаг будет предусмотрена выплата дополнительного дохода, владелец Биржевой облигации имеет право на получение дополнительного дохода, порядок определения размера которого и сроки выплаты устанавливаются Решением о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций и дополнительного дохода (если выплата дополнительного дохода при досрочном погашении Биржевых облигаций будет предусмотрена соответствующим Решением о выпуске ценных бумаг), в случаях, указанных в Решении о выпуске ценных бумаг, а также в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 ГК РФ.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Выпуска Биржевых облигаций недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

7.4.3.1. В случае предоставления обеспечения по облигациям выпуска указываются права владельцев облигаций, возникающие из такого обеспечения, в соответствии с условиями обеспечения, указанными в решении о выпуске облигаций, а также то, что с переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Указывается, что передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной. ***Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.***

7.4.3.2. Для структурных облигаций указывается право владельцев структурных облигаций на получение выплат по ним в зависимости от наступления или ненаступления одного или нескольких обстоятельств, предусмотренных решением о выпуске структурных облигаций. ***Биржевые облигации не являются структурными облигациями.***

7.4.3.3. Для облигаций без срока погашения указывается данное обстоятельство. Указывается право эмитента отказаться в одностороннем порядке от выплаты процентов по таким облигациям, в случае если такое право предусматривается решением о выпуске облигаций. ***Биржевые облигации не являются облигациями без срока погашения.***

7.4.3.4. Для облигаций с ипотечным покрытием указываются права владельцев облигаций, возникающие из залога ипотечного покрытия, в соответствии с условиями такого залога, указанными в решении о выпуске облигаций, а также то, что с переходом прав на облигацию с ипотечным покрытием к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из залога ипотечного покрытия. Указывается на то, что передача прав, возникших из залога ипотечного покрытия, без передачи прав на облигацию с ипотечным покрытием является недействительной. ***Биржевые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.***

7.4.4. Права владельца опционов эмитента

Сведения не приводятся, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются опционами эмитента.

7.4.5. Права владельца российских депозитарных расписок

Сведения не приводятся, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются российскими депозитарными расписками.

7.4.6. Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг

Сведения не приводятся, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются конвертируемыми.

7.4.7. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов

Сведения не приводятся, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

7.5.1. Форма погашения облигаций

Указывается форма погашения облигаций (денежные средства, имущество, конвертация), а также возможность и условия выбора владельцами облигаций формы их погашения.

Погашение Биржевых облигаций осуществляется денежными средствами в валюте, установленной в Решении о выпуске ценных бумаг в безналичном порядке. Возможность и условия выбора владельцами Биржевых облигаций формы их погашения не предусмотрены.

При погашении Биржевых облигаций в валюте, отличной от валюты номинальной стоимости Биржевых облигаций, порядок определения курса будет указан в Решении о выпуске ценных бумаг.

В случае если облигации погашаются имуществом, указываются сведения о таком имуществе.

Биржевые облигации не погашаются имуществом.

7.5.2. Срок погашения облигаций

Указывается срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения или указывается, что по облигациям не определяется срок погашения.

Максимальный срок погашения Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы: 1 820 (одна тысяча восемьсот двадцать) дней с даты начала размещения каждого отдельного Выпуска Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы.

Информация о сроке погашения Выпуска Биржевых облигаций будет указана в Решении о выпуске ценных бумаг.

7.5.3. Порядок и условия погашения облигаций

Указываются порядок и условия погашения облигаций:

Порядок и условия погашения Биржевых облигаций Программой не определяются, а будут установлены в Решении о выпуске ценных бумаг.

Решением о выпуске ценных бумаг может быть установлено что погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций будет осуществляться единовременно или по частям.

7.5.3.1. Порядок определения выплат по каждой структурной облигации при ее погашении

Сведения не приводятся, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются структурными облигациями.

7.5.4. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Указывается размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период в виде процентов от номинальной стоимости (здесь, ранее и далее под номинальной стоимостью подразумевается номинальная стоимость Биржевых облигаций или ее непогашенная часть).

Размер дохода (процента) по Биржевым облигациям или порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения Программой не определяются, а будут установлены в соответствующем Решении о выпуске ценных бумаг.

Эмитент вправе предусмотреть в Решении о выпуске ценных бумаг выплату дополнительного дохода. Размер дополнительного дохода или порядок его определения, а также условия выплаты дополнительного дохода будут указаны в Решении о выпуске ценных бумаг.

Количество купонных периодов Биржевых облигаций или порядок их определения устанавливаются Решением о выпуске ценных бумаг.

Эмитент устанавливает даты начала и даты окончания купонных периодов или порядок их определения по каждому Выпуску в соответствующем Решении о выпуске ценных бумаг.

Порядок установления процентной ставки по первому купону:

Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по первому купону определяется Эмитентом в зависимости от порядка размещения Биржевых облигаций: до даты начала размещения Биржевых облигаций либо в ходе проведения организованных торгов, на которых осуществляется размещение Биржевых облигаций.

Порядок установления процентной ставки по купонам, начиная со второго (в случае, если Биржевые облигации имеют более одного купона):

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о величине процентных ставок или порядке определения процентных ставок по купонным периодам, начиная со второго по i -ый купонный период ($i = 2, \dots, N$), где N - количество купонных периодов, установленных соответствующим Решением о выпуске ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу и депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации, о принятых решениях, в том числе об определенных ставках либо порядке определения процентных ставок до даты начала размещения Биржевых облигаций.

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент обязан определить размер процента или порядок определения процентной ставки в отношении каждого из купонных периодов, следующих за первым, которые начинаются до завершения размещения Биржевых облигаций.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по каждому купонному периоду, размер (порядок определения размера) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций не позднее первого дня срока, в течение которого владельцами Биржевых облигаций могут быть заявлены требования о приобретении Биржевых облигаций.

Эмитент информирует Биржу и депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации, о принятых решениях, в том числе об определенных ставках либо порядке определения процентных ставок не позднее первого дня срока, в течение которого владельцами Биржевых облигаций могут быть заявлены требования о приобретении Биржевых облигаций.

Порядок раскрытия (предоставления) информации о процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок:

Информация об установленной процентной ставке или порядке определения процентной ставки на каждый из купонных периодов раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты установления уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки на каждый из купонных периодов:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (одного) рабочего дня.

При этом:

- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям до начала срока их размещения Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций;

- в случае установления размера процентной ставки по Биржевым облигациям в дату начала срока их размещения Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом в дату начала срока размещения Биржевых облигаций, но не позднее даты заключения первого договора, направленного на размещение Биржевых облигаций;

- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом не позднее, чем за 5 (пять) рабочих дней до даты окончания купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций.

Информация об установленных ставках или порядке определения процентных ставок по Биржевым облигациям может быть указана в соответствующем Решении о выпуске ценных бумаг.

В случае если размер дохода (купона) по облигациям или порядок его определения и (или) числовые значения (параметры, условия) обстоятельств, от наступления или ненаступления которых зависит осуществление выплаты дохода (купона) по облигации, или порядок их определения устанавливаются уполномоченным органом эмитента облигаций, указывается порядок раскрытия (предоставления) информации о размере дохода (купона) по облигациям или о порядке его определения и (или) об этих значениях (параметрах, условиях) или о порядке их определения.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

7.5.5. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Срок выплаты дохода по Биржевым облигациям или порядок его определения Программой облигаций не определяется.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, установленной Решением о выпуске ценных бумаг.

При выплате дохода по Биржевым облигациям в валюте, отличной от валюты номинальной стоимости Биржевых облигаций, порядок определения курса будет указан в соответствующем Решении о выпуске ценных бумаг.

Порядок выплаты дохода по Биржевым облигациям Программой не определяется, а будет указан в соответствующем Решении о выпуске ценных бумаг.

7.5.6. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Досрочное погашение облигаций по усмотрению Эмитента:

Предусмотрена возможность досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте номинальной стоимости.

В Решении о выпуске ценных бумаг также могут быть установлены дополнительные к указанным в Программе случаи досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

А) Досрочное погашение облигаций по усмотрению Эмитента в дату, определенную эмитентом до даты начала размещения облигаций.

Эмитент имеет право осуществить досрочное погашение Биржевых облигаций в определенную дату в течение срока обращения Биржевых облигаций при условии установления такой возможности до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, а также дата (даты), в которую (которые) возможно досрочное погашение Биржевых облигаций, определяются решением уполномоченного органа управления (уполномоченного должностного лица) Эмитента, принимаемым до даты начала размещения Биржевых облигаций (за исключением случаев досрочного погашения, описанных в подпункте В) п. 6.5 Программы).

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению

решение Эмитента о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату, определенную указанным решением о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, должно быть принято уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента и раскрыто:

- не позднее чем за 14 (четырнадцать) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет 30 (тридцать) и более дней) либо

- не позднее чем за 5 (пять) дней до даты осуществления досрочного погашения (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет менее 30 (тридцати) дней).

В случае если Эмитентом в установленные выше сроки не принято и не раскрыто решение о досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная подпунктом А) п. 6.5 Программы, Эмитентом не используется, и Эмитент не вправе досрочно погасить выпуск Биржевых облигаций в соответствии с подпунктом А) п. 6.5 Программы.

В случае принятия Эмитентом соответствующего решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Биржевые облигации досрочно погашаются по номинальной стоимости, при этом выплачивается накопленный купонный доход, рассчитываемый на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Решением о выпуске ценных бумаг может быть предусмотрена возможность выплаты дополнительного дохода к стоимости досрочного погашения Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены Эмитентом:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по его усмотрению Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату, которая была определена в качестве возможной в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению.

Б) Частичное досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату окончания очередного купонного периода

Эмитент имеет право осуществить (осуществлять) частичное досрочное погашение Биржевых облигаций в дату окончания очередного(-ых) купонного(-ых) периода(-ов) при условии принятия соответствующего решения до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(-ых) купонного(-ых) периода(-ов), а также номер каждого купонного периода, в дату окончания которого будет осуществляться досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, и процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода, принимается уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента.

В случае если Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций не принято и не раскрыто решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная пунктом подпунктом. Б) п. 6.5 Программы, Эмитентом не используется.

В случае принятия Эмитентом соответствующего решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций их частичным досрочным погашением по усмотрению Эмитента.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, размер которого определен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Решением о выпуске ценных бумаг может быть предусмотрена возможность выплаты дополнительного дохода к стоимости частичного досрочного погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций соответствующая часть номинальной стоимости Биржевых облигаций будет досрочно погашена в дату окончания купонного(-ых) периода(-ов), определенного(-ых) Эмитентом в таком решении.

В) Досрочное погашение облигаций по усмотрению Эмитента в дату окончания купонного периода, предшествующего дате приобретения облигаций эмитентом по требованию их владельцев.

Эмитент имеет право осуществить досрочное погашение Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в пункте 7.1 Программы, при условии принятия соответствующего решения о досрочном погашении Биржевых облигаций.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента должно быть принято уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента и раскрыто:

- не позднее чем за 14 (четырнадцать) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет 30 (тридцать) и более дней) либо

- не позднее чем за 5 (пять) дней до даты осуществления досрочного погашения (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет менее 30 (тридцати) дней).

Приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Биржевые облигации досрочно погашаются по номинальной стоимости, при этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется досрочное погашение Биржевых облигаций.

Решением о выпуске ценных бумаг может быть предусмотрена возможность выплаты дополнительного дохода к стоимости досрочного погашения Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по его усмотрению Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в пункте 7.1 Программы.

Г) Для всех случаев досрочного (частичного досрочного) погашения по усмотрению Эмитента:

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций выпуска.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации, в безналичном порядке.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Если дата досрочного погашения (частичного досрочного погашения) приходится на нерабочий день, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Биржевым облигациям в счет досрочного погашения (частичного досрочного погашения), путем перечисления денежных средств депозитарию, осуществляющему централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Передача денежных выплат в счет досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций осуществляется депозитарием в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 8.7 Закона о рынке ценных бумаг, с особенностями в зависимости от способа учета прав на Биржевые облигации.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депозитарием депоненту выплат по ценным бумагам.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Д) Порядок раскрытия информации об условиях и итогах досрочного погашения Биржевых облигаций:

1) Информация о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента публикуется Эмитентом не позднее 1 (одного) дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций, и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (одного) рабочего дня.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также дату/даты, в которую/которые возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

2) Информация о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(-ых) купонного(-ых) периода(-ов) публикуется Эмитентом не позднее 1 (одного) дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций, и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(-ых) купонного(-ых) периода(-ов):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (одного) рабочего дня.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя номер(-а) купонного(-ых) периода(-ов), в дату окончания которого(-ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного(-ых) купонного(-ых) периода(-ов).

3) Информация о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента в дату, определенную решением о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, или о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев Биржевых облигаций, публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о досрочном погашении Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (одного) рабочего дня.

При этом информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, за исключением биржевых облигаций, срок погашения которых составляет менее 30 (тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 14 (четырнадцать) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

Информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, срок погашения которых составляет менее 30 (тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 5 (пять) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

4) Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (одного) рабочего дня.

Раскрываемая информация об итогах досрочного погашения должна содержать в том числе сведения о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций.

5) Информация об итогах частичного досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты, в которую обязательство по выплате части номинальной стоимости Биржевых облигаций должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (одного) рабочего дня.

Раскрываемая информация о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций должна содержать в том числе сведения о части номинальной стоимости, погашенной в ходе частичного досрочного погашения.

Досрочное погашение облигаций по требованию их владельцев:

Программой возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев не определяется.

Наличие или отсутствие возможности досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций будет установлено в соответствующем Решении о выпуске ценных бумаг.

В случае если Решением о выпуске ценных бумаг будет предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев, событие(-ия), при наступлении которого(-ых) владельцы Биржевых облигаций вправе предъявить их к досрочному погашению (далее – «События досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций») будут указаны в соответствующем Решении о выпуске ценных бумаг.

Во избежание сомнений, в случае если сведения о Событиях досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций в Решении о выпуске ценных бумаг отсутствуют, положения настоящего раздела «Досрочное погашение облигаций по требованию их владельцев» Программы для такого выпуска Биржевых облигаций не применяются.

В случае если сведения о Событиях досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций указаны в Решении о выпуске ценных бумаг, то досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев в связи с наступлением соответствующих событий будет происходить на следующих условиях:

Стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения:

Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев производится по цене, равной сумме 100% номинальной стоимости Биржевых облигаций и накопленного купонного дохода по ним, рассчитанного на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Решением о выпуске ценных бумаг может быть предусмотрена возможность выплаты дополнительного дохода к стоимости досрочного погашения Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом либо владельцами облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении облигаций:

Владельцами Биржевых облигаций могут быть направлены заявления, содержащие требование о досрочном погашении Биржевых облигаций (далее также – Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций), в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней после дня раскрытия Эмитентом и (или) представителем владельцев Биржевых облигаций информации о возникновении у владельцев Биржевых облигаций права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, а Эмитент обязан погасить Биржевые облигации не позднее 7 (семи) рабочих дней после даты окончания указанного срока. Если указанная информация не раскрывается в течение 3 (трех) рабочих дней, владельцы Биржевых облигаций вправе предъявлять требования об их досрочном погашении, а Эмитент обязан погасить Биржевые облигации, предъявленные к досрочному погашению, не позднее 7 (семи) рабочих дней с даты получения соответствующего Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций.

Порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать досрочного погашения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по ценным бумагам, если его права на ценные бумаги учитываются номинальным держателем, иностранным номинальным держателем, иностранной организацией, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, или лицом, осуществляющим централизованный учет прав на ценные бумаги, реализует право требовать погашения принадлежащих ему ценных бумаг путем направления Требований о досрочном погашении Биржевых облигаций таким организациям.

Требование о досрочном погашении Биржевых облигаций должно содержать сведения, позволяющие идентифицировать лицо, осуществляющее права по ценным бумагам, сведения, позволяющие идентифицировать ценные бумаги, права по которым осуществляются, количество принадлежащих такому лицу ценных бумаг, а также количество ценных бумаг, досрочного погашения которых оно требует, международный код идентификации организации, осуществляющей учет прав на ценные бумаги этого лица, и иные сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации и внутренними документами депозитариев.

В дополнение к Требованию о досрочном погашении Биржевых облигаций владелец Биржевых облигаций, либо лицо, уполномоченное владельцем Биржевых облигаций, вправе передать Эмитенту необходимые документы для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Биржевым облигациям. В случае непредставления или несвоевременного предоставления таких документов Эмитент не несет ответственности перед владельцами Биржевых облигаций за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

Требование о досрочном погашении Биржевых облигаций направляется в соответствии с действующим законодательством.

Номинальный держатель направляет лицу, у которого ему открыт лицевой счет (счет депо) номинального держателя, Требование о досрочном погашении Биржевых облигаций лица, осуществляющего права по ценным бумагам, права на ценные бумаги которого он учитывает, и Требование о досрочном погашении Биржевых облигаций, полученные им от своих депонентов - номинальных держателей и иностранных номинальных держателей.

Требование о досрочном погашении Биржевых облигаций считается полученным Эмитентом в день его получения депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации (далее по тексту также – «Депозитарий»).

Со дня получения Депозитарием или иным депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, от их владельца указания о предъявлении Требования к Эмитенту о досрочном погашении и до дня внесения по счету Депозитария или иного депозитария, осуществляющего учет прав на Биржевые облигации, записей, связанных с таким досрочным погашением, либо до дня получения информации об отзыве владельцем своего Требования владелец не вправе распоряжаться Биржевыми облигациями, предъявленными для досрочного погашения, в том числе передавать их в залог либо обременять другими способами, о чем Депозитарий и иные депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, без поручения владельца вносят запись об установлении этого ограничения по счету, на котором учитываются его права на Биржевые облигации.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций по требованию их владельцев:

Выплата номинальной стоимости Биржевых облигаций и накопленного купонного дохода при их досрочном погашении производится денежными средствами в валюте, в

которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации, в безналичном порядке.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Владельцы Биржевых облигаций соглашаются с тем, что в случае если дата досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию владельца Биржевых облигаций выпадает на дату, наступающую позднее даты окончания срока погашения Биржевых облигаций, то для целей досрочного погашения выпуска Биржевых облигаций по требованию владельцев Биржевых облигаций применяются все положения в части погашения Биржевых облигаций, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг. Права владельцев Биржевых облигаций признаются исполненными Эмитентом, а обязательства Эмитента по досрочному погашению Биржевых облигаций, определенные в разделе «Досрочное погашение облигаций по требованию их владельцев» Программы, надлежаще выполненными.

При осуществлении Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев записи, связанные с их досрочным погашением, вносятся депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации, без поручения (распоряжения) владельцев и иных депозитариев, осуществляющих учет прав на Биржевые облигации, на основании документов, подтверждающих исполнение обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, и полученных требований об их досрочном погашении.

Списание погашаемых Биржевых облигаций со счета депо депозитария, осуществляющего учет прав на Биржевые облигации, в порядке, установленном настоящим пунктом, является основанием для осуществления депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, записи о прекращении прав на погашаемые Биржевые облигации по счетам депо депонента без поручения последнего.

В течение 3 (трех) рабочих дней с даты получения Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций Эмитент осуществляет его проверку (далее – «срок рассмотрения Требования о досрочном погашении»).

В случае принятия Эмитентом решения об отказе в удовлетворении Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций Эмитент не позднее, чем во 2-й (второй) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций, уведомляет о принятом решении владельца Биржевых облигаций в электронной форме (в форме электронных документов) в порядке, установленном Депозитарием. Не позднее дня, следующего за днем получения от Эмитента информации о принятом решении об отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций, Депозитарий и номинальный держатель, которому открыт счет депо, обязаны передать ее своему депоненту.

Обязанность Эмитента по представлению информации о принятом решении об отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций считается исполненной с даты ее получения Депозитарием.

Получение уведомления об отказе в удовлетворении Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций не лишает владельца Биржевых облигаций права, обратиться с Требованием о досрочном погашении Биржевых облигаций повторно.

В случае принятия Эмитентом решения об удовлетворении Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций, досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и в соответствии с внутренними правилами Депозитария, регламентирующими процедуру досрочного погашения Эмитентом Биржевых облигаций по требованию владельцев.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные

выплаты в счет досрочного погашения Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Для получения выплат по Биржевым облигациям указанные лица должны иметь банковский счет в российских рублях и, в случае если расчеты по Биржевым облигациям производятся в иностранной валюте, банковский счет в соответствующей иностранной валюте, открываемый в кредитной организации.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам. Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат в счет досрочного погашения Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств Депозитарию. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет Депозитария.

Досрочное погашение осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций, по которым поступили Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций, соответствующие требованиям, указанным выше в данном пункте, и удовлетворенные Эмитентом.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию владельцев:

Информация о возникновении у владельцев Биржевых облигаций права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты наступления События досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (одного) рабочего дня.

Информация о прекращении у владельцев Биржевых облигаций права требовать от Эмитента досрочного погашения принадлежащих им Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении основания (наступлении события, совершении действия), повлекшего за собой прекращение у владельцев Биржевых облигаций Эмитента указанного права:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (одного) рабочего дня.

Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (одного) рабочего дня.

Раскрываемая информация об итогах досрочного погашения должна содержать в том числе сведения о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций.

Иные условия:

При досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев Эмитентом должны быть исполнены все обязательства перед владельцем Биржевых облигаций по выплате номинальной стоимости, купонного дохода и дополнительного дохода (если выплата дополнительного дохода при досрочном погашении Биржевых облигаций будет предусмотрена соответствующим Решением о выпуске ценных бумаг).

Вне зависимости от вышеизложенного в случаях, предусмотренных федеральными законами, владельцы имеют право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций до наступления срока их погашения независимо от указания такого права в Решении о выпуске ценных бумаг.

В этом случае владельцы вправе предъявлять требования о досрочном погашении Биржевых облигаций в порядке и сроки, предусмотренные статьей 17.1 Закона о рынке ценных бумаг.

При этом в случае принятия общим собранием владельцев Биржевых облигаций решения об отказе от права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию владельцев не осуществляется.

Для облигаций, эмитент которых идентифицирует выпуск облигаций с использованием слов "зеленые облигации", "адаптационные облигации", "социальные облигации", "облигации устойчивого развития", "инфраструктурные облигации", указывается право владельцев облигаций требовать досрочного погашения принадлежащих им облигаций в случае нарушения условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций, определенного в соответствии с решением о выпуске облигаций, либо указывается на то, что такое право владельцам облигаций не предоставляется.

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации с использованием слов «зеленые облигации», «адаптационные облигации», «социальные облигации», «облигации устойчивого развития», «инфраструктурные облигации».

7.5.7. Сведения о платежных агентах по облигациям

В случае если погашение и (или) выплата (передача) доходов по облигациям осуществляются эмитентом с привлечением платежных агентов, по каждому платежному агенту дополнительно указываются. Указывается на возможность назначения эмитентом дополнительных платежных агентов и отмены таких назначений, а также порядок раскрытия информации о таких действиях.

Сведения о платежных агентах Программой не определяются, а будут указаны в соответствующем Решении о выпуске ценных бумаг.

7.5.8. Прекращение обязательств кредитной организации - эмитента по выплате суммы основного долга и невыплаченного процента (купона) по облигациям, а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по облигациям

7.5.8.1. Прекращение обязательств по облигациям

Возможность прекращения обязательств по Биржевым облигациям не предусматривается. Эмитент не является кредитной организацией.

7.5.8.2. Прощение долга по облигациям субординированного облигационного займа

Эмитент не является кредитной организацией. Возможность прощения долга по Биржевым облигациям не предусматривается.

7.6. Сведения о приобретении облигаций

Программой не определяется возможность (обязанность) приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев Биржевых облигаций с возможностью их последующего обращения.

Наличие или отсутствие возможности (обязанности) приобретения Биржевых облигаций на условиях, указанных ниже, в отношении каждого отдельного Выпуска Биржевых облигаций будет определено соответствующим Решением о выпуске ценных бумаг.

Приобретение Биржевых облигаций в рамках одного отдельного Выпуска осуществляется на одинаковых условиях.

Приобретение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации.

7.6.1. Приобретение эмитентом облигаций по требованию владельцев:

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации, заявленные к приобретению владельцами Биржевых облигаций в случае, если размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций.

Порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Принятие отдельного решения уполномоченным органом управления Эмитента не требуется.

Срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о приобретении облигаций их эмитентом:

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации по требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в течение последних 5 (пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций (далее – «Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению»).

Если размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям определяется одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение установленного срока в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом в указанном порядке определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям, в этом случае не осуществляется.

Эмитент обязуется приобрести все Биржевые облигации, заявленные к приобретению в установленный срок.

Срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом в дату, на которую приходится 3-й рабочий день с даты окончания Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению (ранее и далее – «Дата приобретения по требованию владельцев»).

Цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом по номинальной стоимости. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату приобретения по требованию владельцев.

Решением о выпуске ценных бумаг может быть предусмотрена выплата дополнительного дохода к цене приобретения Биржевых облигаций.

Порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций предъявляется путем подачи заявки в соответствии с Правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату подачи такой заявки.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций (далее – «Агент по приобретению»).

До начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент может принять решение о назначении или о смене Агента по приобретению.

Если до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент (являющийся участником организованных торгов) осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

В случае если владелец Биржевых облигаций не является участником организованных торгов Биржи, он должен заключить соответствующий договор с любым участником организованных торгов и дать ему поручение на продажу Биржевых облигаций Эмитенту (далее – «Агент по продаже»). Владелец Биржевых облигаций, являющийся участником организованных торгов, вправе действовать самостоятельно.

В течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению (далее – «Период сбора заявок») владелец Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже вправе подать заявку в адрес Эмитента (являющегося участником организованных торгов) или Агента по приобретению (в случае его назначения) с указанием даты активации такой заявки. Порядок подачи заявок устанавливается Эмитентом по согласованию с Биржей.

Датой активации адресных заявок на продажу Биржевых облигаций является Дата приобретения по требованию владельцев, определяемая в соответствии с п. 7.1 Программы.

Заявка на продажу Биржевых облигаций должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (установленная в соответствии с п. 7.1 Программы);*
- количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец;*
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами;*
- дата активации (как она определена выше);*
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.*

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

По окончании Периода сбора заявок владельцы Биржевых облигаций (являющиеся участниками организованных торгов) или Агент по продаже не могут изменить или снять поданные ими заявки.

Биржа после окончания Периода сбора заявок составляет сводный реестр заявок на продажу Биржевых облигаций (далее – «Сводный реестр заявок») и передает его Эмитенту (в случае если Эмитент является участником организованных торгов) или

Агенту по приобретению. Агент по приобретению (в случае его назначения) обеспечивает Эмитенту доступ к информации, содержащейся в Сводном реестре заявок. Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

Обязательным для владельцев Биржевых облигаций, направивших заявки на продажу Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже, является предварительное резервирование (до даты активации) необходимого количества Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, в депозитории, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации.

Процедура контроля обеспечения по заявке, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в момент активации такой заявки. В случае если заявка не проходит проверку обеспечения, данная заявка снимается Биржей.

Заключение сделки по приобретению Биржевых облигаций на основании заявки, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в Дату приобретения по требованию владельцев. Эмитент самостоятельно или через Агента по приобретению (в случае его назначения) в Дату приобретения по требованию владельцев в течение периода времени, согласованного с Биржей, обязуется подать встречные адресные заявки к заявкам владельцев Биржевых облигаций (выставленным владельцем Биржевых облигаций или Агентом по продаже), прошедшим процедуру активации.

Порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) Информация обо всех существенных условиях приобретения Биржевых облигаций по требованиям их владельцев раскрывается Эмитентом путем публикации текста зарегистрированной Программы и текста зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на Странице в сети Интернет в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

2) Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующий срок с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается Агент по приобретению, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу:

– в Ленте новостей – не позднее 1 (одного) рабочего дня.

3) Информация об итогах приобретения Эмитентом Биржевых облигаций (по требованию их владельцев) раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующий срок с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций:

– в Ленте новостей – не позднее 1 (одного) рабочего дня.

Указанное сообщение в том числе должно содержать:

– дату/срок приобретения Биржевых облигаций;

– количество приобретенных Эмитентом Биржевых облигаций;

– в случае если обязательство Эмитентом не было исполнено или было исполнено не в полном объеме: указание причин и объема неисполнения обязательства.

Иные сведения:

Вне зависимости от вышеизложенного владелец Биржевых облигаций вправе в течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению предъявлять требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций путем дачи соответствующих указаний (инструкций) депозитарию, который осуществляет учет

его прав на Биржевые облигации. В этом случае указание (инструкция) дается в соответствии со статьей 8.9 Закона о рынке ценных бумаг, а владелец не вправе распоряжаться Биржевыми облигациями, предъявленными для приобретения, в том числе передавать их в залог либо обременять другими способами, о чем Депозитарий и номинальный держатель без поручения владельца вносят запись об установлении этого ограничения по счету, на котором учитываются его права на Биржевые облигации.

Биржевые облигации приобретаются по установленной цене приобретения в Дату приобретения по требованию владельцев на внебиржевом рынке путем перевода Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Федерации, с учетом правил, установленных Депозитарием для взаимодействия при приобретении и для перевода Эмитентом денежных средств в Депозитарий во исполнение обязательств по заявленным, в порядке, предусмотренном статьей 17.3 Закона о рынке ценных бумаг, требованиям о приобретении.

В Решении о выпуске ценных бумаг также могут быть установлены дополнительные к указанным в пункте 7.1 Программы случаи приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

7.6.2. Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцами:

Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе:

Порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается Эмитентом с учетом положений Программы. При принятии указанного решения должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций.

Возможно неоднократное принятие решений о приобретении Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о приобретении размещенных им облигаций, и порядок направления предложения о приобретении облигаций, если приобретение облигаций эмитентом осуществляется по соглашению с их владельцами:

Эмитент может принять решение о приобретении размещенных им Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами в течение всего срока обращения Биржевых облигаций.

Предложение о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами направляется Эмитентом владельцам Биржевых облигаций путем публикации сообщения о принятом решении о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций в Ленте новостей.

В случае принятия владельцами Биржевых облигаций предложения Эмитента об их приобретении в отношении большего количества Биржевых облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Биржевых облигаций.

В связи с этим владелец Биржевых облигаций, подавший или по поручению которого подано требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, соглашается с тем, что его требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций может быть акцептовано полностью или в части.

Решение уполномоченного органа управления Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций должно содержать:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;*
- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;*
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;*
- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении Эмитентом принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (пяти) рабочих дней;*
- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;*
- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;*
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;*
- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций;*
- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;*
- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).*

Срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются в дату (даты) приобретения Биржевых облигаций, определенную (определенные) соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций (далее – «Дата приобретения по соглашению с владельцами»).

Цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату приобретения по соглашению с владельцами.

Решением о выпуске ценных бумаг может быть предусмотрена выплата дополнительного дохода к цене приобретения Биржевых облигаций.

Порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций в зависимости от установленного порядка приобретения.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Порядок и условия приобретения Биржевых облигаций их Эмитентом определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

В случае если приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами Биржи, приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться с учетом следующего:

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением Агента по приобретению.

Не позднее чем за 7 (семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент может принять решение о назначении или о смене лица, которое будет исполнять функции Агента по приобретению.

Если за 7 (семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент (являющийся участником организованных торгов) не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

Порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных ofert, информация о таком приобретении раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее чем за 7 (семь) рабочих дней до начала срока заявления требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций.

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;*
- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;*
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;*
- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (пяти) рабочих дней;*
- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;*
- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;*
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;*
- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций;*
- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;*
- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).*

2) Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (одного) рабочего дня.

3) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (одного) рабочего дня.

7.7. Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода

7.7.1. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "зеленые облигации":

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации с использованием слов «зеленые облигации».

7.7.2. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "социальные облигации":

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации с использованием слов «социальные облигации».

7.7.3. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации устойчивого развития":

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации с использованием слов «облигации устойчивого развития».

7.7.4. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "инфраструктурные облигации":

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации с использованием слов «инфраструктурные облигации».

7.7.5. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "адаптационные облигации":

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации с использованием слов «адаптационные облигации».

7.7.6. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации, связанные с целями устойчивого развития":

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации с использованием слов «облигации, связанные с целями устойчивого развития».

7.7.7. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации климатического перехода":

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации с использованием слов «облигации климатического перехода».

7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций

Представитель владельцев Биржевых облигаций Программой не определяется.

Сведения о представителе владельцев Биржевых облигаций будут указаны в Решении о выпуске.

7.8(1). Сведения о компетенции общего собрания владельцев облигаций

Указываются предусмотренные решением о выпуске ценных бумаг вопросы, по которым общее собрание владельцев облигаций вправе принимать решение дополнительно к вопросам, предусмотренным пунктом 1 статьи 29.7 Федерального закона "О рынке ценных бумаг". В случае если решением о выпуске ценных бумаг не предусмотрены вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания владельцев облигаций, указывается данное обстоятельство.

Сведения не указываются. Регистрация Проспекта не осуществляется в отношении конкретного выпуска Биржевых облигаций.

Указанная информация Программой не определена.

7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках

Сведения не приводятся, так как размещаемые ценные бумаги не являются российскими депозитарными расписками.

7.10. Иные сведения.

1. Регистрация Программы сопровождалась регистрацией проспекта ценных бумаг. На дату утверждения Программы у Эмитента есть обязанность по раскрытию информации в соответствии со статьей 30 Закона о рынке ценных бумаг.

2. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Решения о выпуске ценных бумаг и действующего законодательства Российской Федерации.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации. Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

3. В любой день между датой начала размещения и датой погашения Выпуска величина накопленного купонного дохода по Биржевой облигации рассчитывается в порядке, установленном соответствующим Решением о выпуске ценных бумаг.

4. В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Решении о выпуске ценных бумаг, Документе, содержащем условия размещения и в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, Решением о выпуске ценных бумаг, Документом, содержащим условия размещения, решения об указанных событиях будут приниматься Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

В случае если на момент раскрытия информации о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, информация об указанных событиях будет раскрываться в порядке и сроки, предусмотренные законодательством

Российской Федерации действующим на момент раскрытия информации об указанных событиях.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков действующими на момент наступления события.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Биржевых облигаций/приобретением Биржевых облигаций/исполнением обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение), законодательством Российской Федерации будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Программе, досрочное погашение Биржевых облигаций/приобретение Биржевых облигаций/исполнение обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение) будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

5. Сведения в отношении наименований, местонахождений, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе и Решении о выпуске ценных бумаг, представлены в соответствии с действующими, на момент утверждения Программы и подписания Решения о выпуске ценных бумаг, редакциями учредительных/уставных документов и(или) других соответствующих документов.

В случае изменения наименования, местонахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе и Решении о выпуске ценных бумаг, данную информацию следует читать с учетом соответствующих изменений.

6. В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы, а также после подписания Решения о выпуске ценных бумаг лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа Эмитента, или уполномоченным им должностным лицом Эмитента положения (требования, условия), закрепленные Программой и Решением о выпуске ценных бумаг, будут действовать с учетом изменившихся императивных требований законодательства Российской Федерации и(или) нормативных актов в сфере финансовых рынков.

7. Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт валютный банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция Биржевых облигаций, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными

уполномоченными органами, могут запрещать данному депозитарию содействовать финансированию в Биржевые облигации Эмитента.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такое лицо открывает банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцу таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг

Настоящий Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим, вместо сведений, предусмотренных разделом 8 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, указываются сведения, предусмотренные Программой.

8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Количество Биржевых облигаций выпуска в условиях Программы не определяется.

Количество (примерное количество) Биржевых облигаций Выпуска, размещаемого в рамках Программы, будет указано в Документе, содержащем условия размещения.

8.2. Срок размещения ценных бумаг

Указываются дата начала и дата окончания размещения ценных бумаг или порядок определения срока размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска).

Срок размещения Биржевых облигаций (дата начала и окончания размещения или порядок их определения) Программой не устанавливается, а будет указан в Документе, содержащем условия размещения.

8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении

8.3.1. Способ размещения ценных бумаг

Указывается способ размещения ценных бумаг.

Открытая подписка

8.3.2. Порядок размещения ценных бумаг

8.3.2.1. Указывается порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения (форма и способ заключения договоров, место и дата их заключения, а если заключение договоров осуществляется посредством подачи и удовлетворения заявок - порядок и способ подачи (направления) заявок, требования к содержанию заявок и срок их рассмотрения, способ и срок направления уведомлений (сообщений) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок).

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах ПАО Московская Биржа по открытой подписке.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются на ПАО Московская Биржа путем удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов в ПАО Московская Биржа в соответствии с правилами проведения торгов, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

Иные условия размещения Биржевых облигаций Программой не определяются.

Условия размещения Биржевых облигаций в рамках Программы указываются в Документе, содержащем условия размещения.

8.3.2.2. Указывается на наличие возможности преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможности осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона "Об акционерных обществах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 1; 2019, N 16, ст. 1818).

Возможность преимущественного приобретения размещаемых Биржевых облигаций Программой не определяется. Для Биржевых облигаций не применимо.

8.3.2.3. Указывается лицо, которому эмитент выдает (направляет) распоряжение (поручение), являющееся основанием для внесения приходных записей по лицевым счетам (счетам депо) первых владельцев и (или) номинальных держателей, срок и иные условия направления распоряжения (поручения).

Программой не определяется.

8.3.2.4. В случае размещения акционерным обществом акций, ценных бумаг, конвертируемых в акции, и опционов эмитента путем закрытой подписки только среди всех акционеров с предоставлением указанным акционерам возможности приобретения целого числа размещаемых ценных бумаг, пропорционального количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа), указываются:

Не применимо.

8.3.2.5. В случае если ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов, указываются полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения и основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица, организующего проведение торгов.

Лицо, организующее проведение торгов:

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»***

Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Москва***

ОГРН: ***1027739387411***

8.3.2.6. В случае если эмитент и (или) уполномоченное им лицо намереваются заключать предварительные договоры, содержащие обязанность заключить в будущем основной договор, направленный на отчуждение размещаемых ценных бумаг первому владельцу, или собирать предварительные заявки на приобретение размещаемых ценных бумаг, указываются порядок заключения таких предварительных договоров или порядок подачи и сбора таких предварительных заявок.

Программой не определяется, сведения об условиях размещения Биржевых облигаций указываются в Документе, содержащем условия размещения.

8.3.2.7. В случае если размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением брокеров, оказывающих эмитенту услуги по размещению и (или) по организации размещения ценных бумаг (включая консультационные услуги, а также услуги, связанные с приобретением брокером за свой счет размещаемых ценных бумаг), по каждому брокеру указываются:

Программой не определяется, сведения об условиях размещения Биржевых облигаций указываются в Документе, содержащем условия размещения.

8.3.2.8. В случае если размещение ценных бумаг предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, указывается на это обстоятельство.

Не предполагается осуществлять размещение Биржевых облигаций за пределами Российской Федерации.

8.3.2.9. В случае если эмитент в соответствии с Федеральным законом от 29 апреля 2008 года N 57-ФЗ "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, N 18, ст. 1940; 2018, N 49, ст. 7523) (далее - Федеральный закон "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства") является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство, а также приводятся основания признания эмитента таким хозяйственным обществом.

Не применимо

В случае если заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента, являющегося хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, первым владельцам в ходе их

размещения может потребовать принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства", указывается на это обстоятельство.

Не применимо

8.3.2.10. В случае если приобретение акций кредитной организации - эмитента или некредитной финансовой организации - эмитента требует предварительного (последующего) согласия Банка России, указывается, что приобретатель акций должен представить кредитной организации - эмитенту или некредитной финансовой организации - эмитенту документы, подтверждающие получение предварительного (последующего) согласия Банка России на указанное приобретение.

Не применимо. Размещаемые ценные бумаги являются Биржевыми облигациями.

8.3.2.11. В случае размещения ценных бумаг среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы, указывается наименование (индивидуальное обозначение) инвестиционной платформы, используемой для размещения ценных бумаг, а также полное фирменное наименование, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) и место нахождения оператора указанной инвестиционной платформы.

Не применимо. Размещение Биржевых облигаций с использованием инвестиционной платформы и среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы, не предусмотрено.

8.3.2.12. В случае если акции подлежат размещению во исполнение договора конвертируемого займа, указываются реквизиты такого договора, а также информация, которая в соответствии с пунктом 7 статьи 32.3 Федерального закона "Об акционерных обществах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 1; 2021, N 27, ст. 5182) подлежит включению в решение об увеличении уставного капитала акционерного общества путем размещения дополнительных акций во исполнение договора конвертируемого займа.

Не применимо. Размещаемые ценные бумаги являются Биржевыми облигациями.

8.3.2.13. В случае если осуществление (исполнение) сделки (операции), направленной на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, может потребовать получения разрешения, предусмотренного подпунктом "б" и (или) подпунктом "г" пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 1 марта 2022 года N 81 "О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, N 10, ст. 1466), указывается данное обстоятельство.

В соответствии с подпунктом б) пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 01.03.2022 № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» (далее – Указ) сделки (операции), предусмотренные подпунктом «а) пункта 1 Указа и пунктом 3 Указа Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», могут осуществляться (исполняться) на основании разрешений, выдаваемых Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации и при необходимости содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций).

Согласно подпункту г) пункта 1 Указа сделки (операции), влекущие за собой возникновение права собственности на ценные бумаги и недвижимое имущество, осуществляемые (исполняемые) с лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, могут осуществляться на организованных торгах на

основании разрешений, выдаваемых Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций).

8.3.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Указывается цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг либо информация о том, что такие цена или порядок ее определения будут установлены уполномоченным органом управления эмитента не позднее даты начала размещения ценных бумаг.

Цена или порядок определения цены размещения Биржевых облигаций отдельного Выпуска Программой не определяются, а будут указаны в соответствующем Документе, содержащем условия размещения.

8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

Преимущественное право приобретения Биржевых облигаций не предусмотрено.

8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг

Условия, порядок и срок оплаты Биржевых облигаций Программой не определяются.

8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

Эмитент раскрывает информацию о выпусках (дополнительных выпусках) Биржевых облигаций в рамках Программы в порядке, предусмотренном Законом о рынке ценных бумаг и Положением о раскрытии информации.

Информация раскрывается Эмитентом путем ее опубликования на Странице в сети Интернет: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=17531>.

Эмитент обязан раскрывать информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах.

8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

Указываются сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который будет представлен в Банк России после завершения размещения ценных бумаг: отчет об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или уведомление об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

Документом, содержащим фактические итоги размещения Биржевых облигаций, является уведомление об итогах выпуска ценных бумаг, которое представляется в Банк России депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации, в соответствии с пунктом 1 статьи 25 Закона о рынке ценных бумаг.

8.6. Иные сведения

Срок действия программы облигаций

Срок, в течение которого облигации могут быть размещены в рамках программы облигаций: *Бессрочная.*

Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по Биржевым облигациям Эмитента, а также об условиях такого обеспечения не указываются, поскольку Биржевые облигации не являются облигациями с обеспечением.

Приложение 1

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «ИНАРКТИКА»,
составленная в соответствии с Российскими стандартами
бухгалтерского учета, за 2022 год**

**Акционерам и Совету директоров
ПАО «ИНАРКТИКА»**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

I. Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «ИНАРКТИКА» (ОГРН 1079847122332, 184371, Мурманская область, м.р-н Кольский, с.п. Ура-Губа, с. Ура-Губа, ул. Рыбацкая, д. 45/2) (аудируемое лицо), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года,
- отчета о финансовых результатах за 2022 год,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, в том числе:

- отчета об изменениях капитала,
- отчета о движении денежных средств,
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «ИНАРКТИКА» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (РСБУ).

II. Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, принятыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными для применения на территории Российской Федерации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации (МСА).

Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

III. Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита указанной в части I настоящего заключения бухгалтерской отчетности. Мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита указанной отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Оценка финансовых вложений в дочернее общество раскрыта в п.5.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ПАО «ИНАРКТИКА» владеет долей в размере 99,99598% уставного капитала ООО «Аквакультура». Данное финансовое вложение является основным активом аудируемого лица, его величина существенна для аудируемой отчетности и по состоянию на 31.12.2022г. составляет 7 764 546 тыс. руб. Кроме того, по этому финансовому вложению не определяется текущая рыночная стоимость, в связи с чем необходима проверка его на обесценение, которая требует от руководства субъективных суждений и оценок.

При изучении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, тестирование применяемых аудируемым лицом средств контроля в отношении процедур, связанных с выявлением и оценкой признаков

обесценения финансового вложения, проверку обоснованности расчетов, суждений и сделанных руководством выводов при проведении проверки на обесценение, а также проверку и оценку адекватности раскрытия в бухгалтерской отчетности указанной информации.

IV. Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «ИНАРКТИКА» за 2022 год, но не включает указанную в части I настоящего заключения бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Указанный Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «ИНАРКТИКА» за 2022 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

V. Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать

непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица, несут ответственность за надзор за подготовкой его годовой бухгалтерской отчетности.

VII. Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые

можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

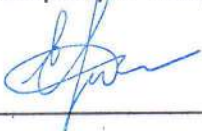
Руководитель задания по аудиту


Кононцева Елена Андреевна
(квалификационный аттестат аудитора №05-000017 от 15.11.2011г., член СРО
Ассоциация «Содружество», ОГРН 21706028043)

Генеральный директор

ООО «Атлас Аудит»

(ОГРН 5147746074251, 111398, Москва, ул. Плеханова, д.29, кор.1, пом.132, член
СРО Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 11406035744)



Кононцева Елена Андреевна

7 апреля 2023 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация Публичное Акционерное Общество "ИНАРКТИКА"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

184371, Мурманская обл, Кольский р-н, Ура-Губа с, Рыбачья ул, дом № 45/2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО "Атлас Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2022

83783293

7816430057

64.20

12200

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	38	142	368
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	7 678	9 797	64
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	10 762 546	10 762 546	7 772 036
	в том числе:				
	вклад в уставный капитал дочерней компании	11701	7 764 546	7 764 546	7 764 546
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	11702	2 998 000	2 998 000	7 490
	Отложенные налоговые активы	1180	3 134	1 442	8 012
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	10 773 396	10 773 927	7 780 480
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	14	4	8
	в том числе:				
	материалы	12101	14	4	8
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	42	-
	Дебиторская задолженность	1230	2 230 181	1 987 155	177 078
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	12301	10 428	9 070	4 461
	покупатели и заказчики	12302	106 758	86 827	147 363
	налоги и сборы	12303	9 650	7 521	3 372
	подотчетные лица	12304	1 721	-	11
	прочие расчеты с персоналом	12305	868	-	1
	прочие дебиторы	12306	261 398	244 413	17 317
	расходы будущих периодов	12307	1 404	1 167	1 064
	страховые взносы	12308	7	3	3 489

	задолженность по причитающимся доходам от распределения прибыли дочерних компаний	12309	1 837 947	1 638 154	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 138	7 490	560 000
	в том числе: займы, предоставленные на срок менее 12 мес.	12401	4 138	7 490	560 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	781	452	298
	в том числе: расчетные счета	12501	439	258	207
	валютные счета	12502	143	-	-
	прочие специальные счета	12503	199	194	92
	Прочие оборотные активы	1260	1 253	1 526	257
	в том числе: расходы будущих периодов	12601	1 250	1 526	257
	денежные документы	12602	3	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 236 367	1 996 669	737 641
	БАЛАНС	1600	13 009 763	12 770 596	8 518 121

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8 787 665	8 787 665	8 787 665
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	439 383	422 154	296 551
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	594 282	431 309	(603 228)
	Итого по разделу III	1300	9 821 330	9 641 128	8 480 988
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	2 999 500	2 999 500	-
	в том числе:				
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14101	2 999 500	2 999 500	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 999 500	2 999 500	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	90 771	89 779	-
	в том числе:				
	проценты по долгосрочным займам	15101	90 771	89 779	-
	Кредиторская задолженность	1520	12 878	4 516	4 627
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	15201	8 598	2 753	2 007
	задолженность по налогам и сборам	15202	1 457	7	1 618
	задолженность по страховым взносам	15203	687	1 731	960
	задолженность перед персоналом по оплате труда	15204	19	-	40
	задолженность перед подотчетными лицами	15205	-	2	-
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	15206	948	19	2
	прочие кредиторы	15207	1 169	4	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	85 284	35 673	32 506
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	188 933	129 968	37 133
	БАЛАНС	1700	13 009 763	12 770 596	8 518 121

Руководитель

(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация **Публичное Акционерное Общество "ИНАРКТИКА"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Публичное акционерное
общество**

/ частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2022

83783293

7816430057

64.20

12200

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	3 777 335	2 821 859
	Себестоимость продаж	2120	(14 787)	(9 407)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 762 548	2 812 452
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(272 763)	(162 663)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 489 785	2 649 789
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	300 138	260 700
	Проценты к уплате	2330	(284 953)	(231 865)
	Прочие доходы	2340	27 672	15 268
	в том числе:			
	доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	13
	доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	157	33
	сдача имущества в субаренду	23403	10 609	10 575
	восстановления оценочных резервов	23404	16 504	3 634
	списанная кредиторская задолженность	23405	-	31
	доходы по конверсионным сделкам	23406	1	20
	прочие доходы	23407	401	957
	Прочие расходы	2350	(14 818)	(30 327)
	в том числе:			
	расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	-	(13)
	расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23502	(157)	(33)
	корпоративные мероприятия	23503	(2)	(5)
	сдача имущества в субаренду	23504	(10 609)	(10 575)
	расходы в виде образованных оценочных резервов	23505	(40)	(100)
	оценка пакета акций	23506	-	(1 320)
	услуги банков	23507	(239)	(248)
	штрафы, пени, неустойки к уплате	23508	(89)	(440)
	курсовые разницы	23509	(7)	(26)
	налоги и сборы	23510	(50)	(451)
	списанная дебиторская задолженность	23511	-	(22)
	расходы на организацию облигационного займа	23512	-	(15 462)
	передаче товаров/работ/услуг безвозмездно и для собственных нужд	23513	(30)	-
	расходы по конверсионным сделкам	23514	(41)	(2)
	прочие расходы	23515	(3 554)	(1 630)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 517 824	2 663 565
	Налог на прибыль	2410	1 692	(9 523)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(2 953)

	отложенный налог на прибыль	2412	1 692	(6 570)
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 519 516	2 654 042

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 519 516	2 654 042
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды		
0710004		
31	12	2022
83783293		
7816430057		
64.20		
12200	16	
384		

Организация Публичное Акционерное Общество "ИНАРКТИКА"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____
 Публичное акционерное общество / частная _____
 Единица измерения: _____ в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	8 787 665	-	-	296 551	(603 228)	8 480 988
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 654 042	2 654 042
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 654 042	2 654 042
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 493 902)	(1 493 902)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(1 493 902)	(1 493 902)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	125 603	(125 603)	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	8 787 665	-	-	422 154	431 309	9 641 128
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 519 516	3 519 516
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	3 519 516	3 519 516
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(3 339 313)	(3 339 313)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(3 339 313)	(3 339 313)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	17 230	(17 230)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	8 787 665	-	-	439 383	594 282	9 821 330

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	9 119 254	2 209 006	(1 048 866)	10 279 394
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики	3420	(638 266)	-	-	(638 266)
исправлением ошибок	3500	8 480 988	2 209 006	(1 048 866)	9 641 128
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	35 038	2 209 006	(1 174 469)	1 069 575
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-
изменением учетной политики	3421	(638 266)	-	-	(638 266)
исправлением ошибок	3501	(603 228)	2 209 006	(1 174 469)	431 309
после корректировок					
по другим статьям капитала	3402	-	-	-	-
до корректировок					
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	9 821 330	9 641 128	8 480 988

Руководитель Соснов Илья Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация **Публичное Акционерное Общество "ИНАРКТИКА"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Деятельность холдинговых компаний**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное

общество / **частная**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
83783293		
7816430057		
64.20		
12200		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	63 010	152 625
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	60 692	140 499
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС свернуто	4114	1 975	7 669
прочие поступления	4119	343	4 457
Платежи - всего	4120	(751 091)	(362 187)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(40 492)	(57 764)
в связи с оплатой труда работников	4122	(419 280)	(149 625)
процентов по долговым обязательствам	4123	(284 176)	(142 086)
налога на прибыль организаций	4124	(2 451)	(6 274)
прочие платежи	4129	(4 692)	(6 438)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(688 081)	(209 562)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 787 283	4 686 220
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3 352	560 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 783 931	1 128 040
от размещения облигаций	4215	-	2 998 180
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	(3 008 497)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(10 497)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(2 998 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	3 787 283	1 677 723

12

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 098 825)	(1 467 982)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(3 098 825)	(1 467 982)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 098 825)	(1 467 982)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	377	179
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	452	299
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	781	452
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(48)	(26)

Руководитель

(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Публичному акционерному обществу «ИНАРКТИКА» (именуемое в дальнейшем по тексту Общество) присвоен Основной государственный регистрационный номер – 1079847122332, который внесен в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС России № 15 по г. Санкт – Петербургу 10.12.2007 г. Общество изначально было зарегистрировано как ОАО «Группа компаний «Русское море». На основании Протокола Внеочередного общего собрания акционеров от 20 февраля 2015 г. № 41 переименовано в ПАО «Русская Аквакультура». 31 августа 2022 г. внеочередным собранием акционеров было принято решение изменить фирменное наименование с Публичного акционерного общества «Русская Аквакультура» на Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА», что зафиксировано в протоколе № 71 от 31.08.2022 г.

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА».

Сокращенное фирменное наименование: ПАО «ИНАРКТИКА».

Полное фирменное наименование на английском языке: Public Joint Stock Company «INARCTICA».

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: PJSC « INARCTICA»
Юридический адрес: РФ, 184371, Мурманская область, м. р-н Кольский, с. Ура-Губа, дом № 45/2.

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

ИНН / КПП Общества – 7816430057 / 510501001.

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составила 7 человек, за 2021 год среднегодовая численность работающих составила 5 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

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

Состав Совета директоров на 31.12.2022:

- Чернова Екатерина Анатольевна – Председатель Совета директоров;
- Аюпова Сайёра Якуповна – независимый член Совета директоров;
- Василенко Анна Геннадьевна – независимый член Совета директоров;
- Васильков Дмитрий Олегович – независимый член Совета директоров;
- Гейрулв Арне – член Совета директоров
- Кашеев Роман Витальевич – независимый член Совета директоров
- Марченко Андрей Александрович – независимый член Совета директоров
- Погуляев Владислав Юрьевич – независимый член Совета директоров

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

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.
Генеральным директором Общества является Соснов Илья Геннадьевич.

Управленческий персонал Общества: Генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по экономике и финансам, заместитель генерального директора по операционным вопросам.
Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2022 г. является аудиторская компания:

Независимый аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Атлас Аудит»
ИНН 7720825054 КПП 772001001.

Адрес: 111398, г. Москва, ул. Плеханова, д.29, корп.1

Телефон: (495) 770-23-77

ОГРН: 5147746074251

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций -
11406035744.

2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС КОМПАНИИ

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

На 31.12.2022 г. акционерами Общества, владеющими более 5% акций, составляющих уставный капитал, являются:

- Воробьев Максим Юрьевич – 22,0032%;
- ООО УК «Свиньин и Партнеры» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Риэлти Кэпитал"- 24,9864%.
- ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Развитие"» - 9,1915%
- Соснов Илья Геннадьевич – 24,9995%

По состоянию на 31.11.2022 г. у Общества отсутствует бенефициарный владелец.

На 31.12.2021 г. акционерами Общества, владеющими более 5% акций, составляющих уставный капитал, являются:

- Воробьев Максим Юрьевич – 47,7132%;
- ООО УК «Свиньин и Партнеры» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Риэлти Кэпитал"- 24,9864%.
- ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Развитие"» - 8,4011%

Номинальными держателями акций является Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий".

На 31.12.2022 г. Уставный капитал Общества составляет 8 787 664 900 (Восемь миллиардов семьсот восемьдесят семь миллионов шестьсот шестьдесят четыре тысячи девятьсот) рублей. Акции Общества – именные бездокументарные номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая в количестве 87 876 649 штук. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Изменений в уставном капитале в течение 2022 г. не происходило.

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

11 декабря 2017 г. Обществом было осуществлено размещение дополнительных акций в количестве 8 338 998 (Восемь миллионов триста тридцать восемь тысяч девятьсот

девятью (9) штуками номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей на ФБ ММВБ и РТС. Основной целью эмиссии являлось увеличение уставного капитала Общества. Полученные в результате размещения дополнительных акций средства направлены на развитие хозяйственной деятельности. Изменения в Уставе Общества в части увеличения уставного капитала зарегистрированы в ЕГРЮЛ 13 марта 2018 г. под номером 2187747279971.

3. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ

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

- Участие в уставных капиталах других организаций;
- Услуги по финансово-казначейскому сопровождению;
- Услуги поручительства.

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

Общество на 99,995 % косвенно владеет ООО «ИНАРКТИКА СЗ», тем самым полностью контролирует компанию и осуществляет влияние на её деятельность в сфере рыбоводства и оптовой продаже рыбопродукции.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являются:

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

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации («РФ»).

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

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

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

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение о непрерывности деятельности.

Уровень существенности

Ошибка является существенной, если она искажает показатель дохода/расхода более чем на 5 % от общей суммы дохода/расхода за отчетный период.

Основные средства

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения (в случае если объекты не введены в эксплуатацию), включаются также фактические затраты Общества на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается ответственным лицом, уполномоченным Руководителем Общества следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется:
- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного объектов данной классификации амортизационной группы), то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

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

Нематериальные активы

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

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

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

Порядок признания расходов

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

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

В целях расчета себестоимости услуг расходы по обычным видам деятельности подразделяются на

- прямые затраты, непосредственно связанные с производством услуг и включаемые в себестоимость оказанных услуг;
- затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и не включаемые в себестоимость оказанных услуг (управленческие расходы).

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

В состав таких затрат входят:

- затраты на оплату труда персонала, непосредственно связанных с процессом производства, включая страховые взносы; отчисления в резерв на оплату отпусков
- амортизация по объектам основных средств, используемых в производственных целях;
- материальные затраты ОС стоимостью менее 40 000 руб. за единицу, используемых в производственных целях;
- прочие общепроизводственные расходы. Эти расходы в течение отчетного периода (месяца) отражаются по дебету 25 «Общепроизводственные расходы». В конце месяца общепроизводственные расходы распределяются пропорционально суммам прямых затрат.

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

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

Порядок признания доходов

Доходы организации определяются по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности, являются доходы от участия в уставных капиталах других организаций и выручка от оказания услуг. Общество ежемесячно выставляет акты об оказании услуг по финансово-казначейскому обслуживанию и за услуги поручительства.

Расходы будущих периодов

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

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

- платежи за предоставленное право пользования неисключительных прав на нематериальные активы, производимые в виде фиксированных платежей;
- лицензии;
- другие аналогичные расходы.

Расходы, подлежащие равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (страхование имущества, расходы на добровольное медицинское страхование и др. аналогичные расходы).

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

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

Резервы

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

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий отчетный период.

Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности поквартально. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности необходимо выявить безнадежные долги (долги, нереальные к взысканию), по которым истек установленный срок исковой давности, а также по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

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

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

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

К финансовым вложениям относятся:

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

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

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

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

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

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

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

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

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

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

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

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

- расходы на предстоящую оплату отпусков;
- расходы на аудиторские услуги (в размере, согласованном сторонами в договоре на оказание услуг в момент возникновения обязательства);
- выплату вознаграждения по итогам работы за год (годовой бонус);
- другие аналогичные расходы.

Расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитываются по следующему алгоритму:

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

7. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 5 * 0,2%);
8. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7);
9. Размер ежемесячных отчислений в резерв в процентах ((стр. 4 / стр. 8) * 100);
10. Сумма ежемесячных отчислений в резерв ((сумма фактических расходов на оплату труда за месяц + страховые взносы) * стр. 9).

На конец года производится инвентаризация оценочных обязательств по оплате отпусков, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднегодовой суммы расходов на оплату труда работников и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расходы на предстоящую выплату вознаграждения по итогам работы за год (годового бонуса) рассчитываются по следующему алгоритму:
Размер ежемесячного отчисления в резерв определяется путем деления предполагаемого годового бонуса, прописанного в бонусной карте сотрудника, на 12 месяцев.
Сумма взносов с данного вознаграждения рассчитывается по каждому месяцу с учетом регресса.

В целях бухгалтерского учета начисление резерва под годовой бонус происходит ежемесячно, в целях налогового учета данный резерв в расходы не принимается.

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

Учет расчетов по налогу на прибыль

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

- текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):
 - условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
 - ПНР и ПНД отчетного периода;
 - изменений ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации;
- условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется по окончании отчетного периода и отражается на счете 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, а также постоянные разницы определяются по каждой операции в течение отчетного периода как разницы между доходами (расходами) по данным бухгалтерского и налогового учета (п. 8 ПБУ 18/02);
- ОНА, ОНО, ПНР и ПНД определяются по каждой разнице, возникшей в течение отчетного периода. В бухгалтерском учете признание и изменение ОНА и ОНО отражаются записями по счетам 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства" соответственно. Корреспондирующим счетом является счет 68. ПНР и ПНД отражаются записями по счету 99 в корреспонденции со счетом 68;
- расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 в результате отражения в бухгалтерском учете:
 - условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;

- о ПНР и ПНД.

Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Общество раскрыло информацию по видам деятельности. Критерием, на основании которого сегмент признан отчетным, является выручка от участия в уставных капиталах других организаций, финансово-казначейское обслуживание, услуги поручительства.

(тыс. руб.)

Наименование сегмента	2022 г.		2021 г.	
	сумма	%	сумма	%
Всего	3 777 335	100,00	2 821 859	100,00
в том числе:				
Участие в уставных капиталах других организаций	3 699 551	98	2 732 587	97
Финансово-казначейского обслуживания	41 454	1	40 832	1
Услуги поручительства	36 330	1	48 440	2

ПАО «ИНАРКТИКА» осуществляет однородный вид деятельности, поэтому выделить активы и расходы по сегментам не представляется возможным.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

5.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2021 составила 9 797 тыс. руб., на 31.12.2022 – 7 678 тыс. руб., в том числе по группам основных средств:

(тыс. руб.)									
Группа учета	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация				
	на	Поступ-	Выбытие	на	на	Начисле-	Выбытие	на	Остаточная стоимость
	31.12.2021	ление		31.12.2022	31.12.2021	ние		31.12.2022	
Сооружения	1 387	-	-	1 387	1 387	-	-	1 387	-
Машины и оборудование	58	-	-	58	58	-	-	58	-
Офисное оборудование	1 537	-	-	1 537	1 394	87	-	1 481	56

28

Производственный и хозяйственный инвентарь	527	-	-	527	527	-	-	527	-
Транспортные средства	10 332	-	-	10 332	678	2 032	-	2 710	7 622
Итого:	13 841	10 490	666	13 841	4 044	729	-	6 163	7 678

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2020 составила 64 тыс. руб., на 31.12.2021 – 9 797 тыс. руб., в том числе по группам основных средств:

Группа учета	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация				Остаточная стоимость
	на	Поступ-	Выбытие	на	на	Начисле-	Выбытие	на	
	31.12.2020	ление		31.12.2021	31.12.2020	ние		31.12.2021	
Сооружения	1 387	-	-	1 387	1 387	-	-	1 387	-
Машины и оборудование	147	-	89	58	147	-	89	58	-
Офисное оборудование	1 904	158	525	1 537	1 840	50	496	1 394	143
Производственный и хозяйственный инвентарь	579	-	52	527	579	-	52	527	-
Транспортные средства	-	10 332	-	10 332	-	678	-	678	9 654
Итого:	4 017	10 490	666	13 841	3 953	728	637	4 044	9 797

Переоценка основных средств Обществом не производится.

При переходе на ФСБУ 6/2022 «Основные средства» Общество не производило корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Общество не отражает аренду офисного помещения в качестве права пользования активом, поскольку рассматривает ее как краткосрочную.

5.2. Нематериальные активы

Остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2021 г. составила 142 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 38 тыс. руб., в т.ч.:

Объект	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация				Остаточная стоимость
	на	Поступ-	Выбытие	на	на	Начисле-	Выбытие	на	
	31.12.2021	ление		31.12.2022	31.12.2021	ние		31.12.2022	
Товарный знак Russian Aquaculture	60	-	-	60	34	7	-	41	19
Видеоролик "Русская Аквакультура"	1 074	-	-	1 074	985	89	-	1 074	-
Интернет-сайт компании	576	-	-	576	576	-	-	576	-
Товарный знак Русская Аквакультура	60	-	-	60	33	8	-	41	19
Итого:	1 770	-	-	1 770	1 628	227	-	1 732	38

Остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2020 г. составила 368 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 142 тыс. руб., в т.ч.:

Объект	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация				(тыс. руб.)	
	на	Поступ-	Выбытие	на	на	Начисле-	Выбытие	на	Остаточн ая стоимость
	31.12.2020	ление		31.12.2021	31.12.2020	ние		31.12.2021	
Товарный знак Russian Aquaculture	60	-	-	60	26	8	-	34	26
Видеоролик "Русская Аквакультура"	1 074	-	-	1 074	774	211	-	985	89
Интернет-сайт компании	576	-	-	576	576	-	-	576	-
Товарный знак Русская Аквакультура	60	-	-	60	26	7	-	33	27
Итого:	1 770	-	-	1 770	1 402	227	-	1 628	142

5.3. Постоянные и временные разницы

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице:

Наименование показателя	На начало периода		Изменения за период		На конец периода
	период	стоимость	признание	погашение	стоимость
Отложенные налоговые активы	за 2022 г.	1 442	17 315	15 623	3 134
	за 2021 г.	8 012	13 330	19 900	1 442
в том числе:					
по оценочным обязательствам и резервам	за 2022 г.	875	2 928	1 863	1 940
	за 2021 г.	636	2 917	2 678	875
от убытка текущего периода	за 2022 г.	-	12 758	12 758	-
	за 2021 г.	7 376	2 112	9 488	-
Расходы будущих периодов	За 2022 г.	567	1 629	1 002	1 194
	За 2021 г.	-	8 301	7 734	567
Отложенные налоговые обязательства	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва на аудит, сформировавшего бухгалтерскую прибыль. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 2 928 тыс. руб.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде на сумму 1 863 тыс. руб. связано с признанием расходов на проведение аудиторской проверки по итогам 2022 г.

Вычитаемые временные разницы по расходам будущих периодов образованы от остатка непокрытого налогового убытка за 2020 г. в сумме 2 834 тыс. руб., сумма ОНА в 2021 г. составила в размере 567 тыс. руб. и налогового убытка по итогам 2022 г. в сумме 3 134 тыс. руб. сумма ОНА составила 627 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе за 2021 г. и 2020 г. в составе отложенных налоговых активов по строке 1180 в размере 638 266 тыс. руб. был отражен ОНА, образованный в связи с убытками Общества, полученными в результате продажи акций дочерних компаний АО «Русская рыбная компания».

В 2022 г. принято решение на основании Приказа № ОД/08/2023 от 31 декабря 2022 г. списать ОНА, сформированный в 2016 г. при продаже акций АО «Русская рыбная компания» в размере 3 191 329 тыс. руб. в связи с отсутствием у предприятия планов по осуществлению операций с необращающимися ценными бумагами и, как следствие, отсутствием возможности использовать указанные отложенные налоговые активы и отразить в бухгалтерской отчетности ретроспективно, как если бы ошибка не была допущена.

В бухгалтерском балансе за 2020 г. и 2019 г. в составе отложенных налоговых активов по строке 1180 в размере 1 083 301 тыс. руб. был отражен ОНА, образованный в связи с убытками Общества, полученными в результате продажи акций дочерних компаний АО «Русская рыбная компания».

В 2021 г. принято решение на основании Приказа № 6/н от 31 декабря 2021 г. списать ОНА, сформированный в 2013 г. при продаже акций АО «Русское море» в размере 445 035 тыс. руб. в связи с отсутствием у предприятия планов по осуществлению операций с необращающимися ценными бумагами и, как следствие, отсутствием возможности использовать указанные отложенные налоговые активы и отразить в бухгалтерской отчетности ретроспективно, как если бы ошибка не была допущена.

Отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

В регистрах бухгалтерского учета за 2022 и 2021 год отражены постоянные разницы, которые привели к возникновению постоянного налогового расхода (ПНР):

Показатель	(тыс. руб.)			
	2021 год постоянная разница	ПНР	2022 год постоянная разница	ПНР
Прибыли и убытки прошлых лет				
Резерв на выплату годового бонуса, не принимаемый для целей налогообложения			130614	26 123
Резерв по сомнительным долгам, не принимаемый для целей налогообложения			40	8
Расходы, связанные с деятельностью Совета Директоров	39 280	7856	41 128	8 226
Корпоративные мероприятия, подарки контрагентам	5	1	12	2
НДС не принимаемый к возмещению из бюджета	451	90	49	10
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	1 583	316	1 427	285
ИТОГО	41 319	8 263	173 270	34 654

Отложенный налог на прибыль определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

31

Отраженный по строке 2412 Отчета о финансовых результатах отложенный налог на прибыль в размере 1 692 тыс. руб. сформировался исходя из изменений отложенных налоговых активов: признан ОНА 17 315 тыс. руб., погашен 15 623 тыс. руб.

Обществом начислен постоянный налоговый доход по ставке 20% в сумме 739 910 тыс. руб. в отношении полученных дивидендов в размере 3 699 552 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20 % составил 703 565 тыс. руб. уменьшенный на величину постоянного налогового дохода в сумме 739 910 тыс. руб. и увеличенный на сумму постоянных налоговых расходов 34 654 тыс. руб. и отложенных налоговых активов в сумме 1 065 тыс. руб. с резерва на аудит.

5.4. Дебиторская задолженность

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

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены непосредственно в Бухгалтерском балансе (п.27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»)

По состоянию на 31.12.2021 г. дебиторская задолженность составила 1 987 155 тыс. руб., из них задолженность по причитающимся дивидендам 1 638 154 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. – 2 230 181 тыс. руб., из них задолженность по причитающимся дивидендам 1 837 947 тыс. руб.

Задолженность по дивидендам на 31.12.2022г. не оплачена полностью в шестидесятидневный срок, установленный Протоколами ВОСУ. Обществом проведена оценка платежеспособности должника и вероятность погашения имеющейся задолженности. Согласно проведенной оценке, имеется полная уверенность, в том, что данная задолженность будет погашена, в связи с чем у Общества отсутствует необходимость создания резерва по сомнительным долгам.

5.5. Финансовые вложения

На 31.12.2022 г. Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал ООО «Аквакультура» в размере 7 764 546 тыс. руб. и долгосрочного займа в сумме 2 998 000 тыс. руб., выданного дочерней компании ООО «ИНАРКТИКА СЗ» 10 марта 2021 г. на срок 36 месяцев. Процентная ставка по займу 10% годовых.

Ниже представлена таблица по остаткам и движению финансовых вложений за 2022 г.:

		(тыс. руб.)						
		На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	выбыло (погашено)			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Наименование показателя	Период			Поступило	первоначальная стоимость	Изменение стоимости в результате обесценения		
Долгосрочные – всего:	за 2022 г.	10 762 546	-	-	-	-	10 762 546	-
	за 2021 г.	7 772 036	-	2 998 000	7 490	-	762546	-
в том числе:								
Займ	за 2022 г.	2 998 000	-	-	-	-	2 998 000	-
	за 2021 г.	7 490	-	2 998 000	7 490	-	2 998 000	-

На 31.12.2021 г. Общество имело долгосрочные финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал ООО «Аквакультура» в размере 7 764 546 тыс. руб. и долгосрочного

займа в сумме 2 998 000 тыс. руб., выданного дочерней компании ООО «ИНАРКТИКА СЗ» 10 марта 2021 г. на срок 36 месяцев. Процентная ставка по займу 10% годовых. Ниже представлена таблица по остаткам и движению финансовых вложений за 2021 г.:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	Изменение стоимости в результате обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные – всего:	за 2021 г.	7 772 036	-	2 998 000	7 490	-	10 762 546	-
	за 2020 г.	5 797 790	-	1 794 746	2 500	-	7 772 036	-
в том числе:								
Займ	за 2021 г.	7 490	-	2 998 000	7 490	-	2 998 000	-
	за 2020 г.	9 990	-	-	2 500	-	7 490	-

Общим собранием участников ООО «Аквакультура» 05.06.2020 г. было принято решение об увеличении уставного капитала Общества за счет дополнительных вкладов участников (Протоколы № 20 от 05.06.2020 г. и № 21 11.06.2020 г.). В результате уставный капитал ООО «Аквакультура» увеличен на 1 794 818 тыс. руб., при этом доля ПАО «ИНАРКТИКА» составила 1 794 746 тыс. руб., доля ООО «ИНАРКТИКА СЗ» - 72 тыс.

Доля участия Общества в уставном капитале ООО «Аквакультура» составляет 99,99598%.

Обществом была проведена проверка на обесценение финансовых вложений в уставный капитал ООО «Аквакультура» по состоянию на 31.12.2022 г., в результате, которой не было выявлено снижение стоимости финансовых вложений.

На 31.12.2022 г. сумма задолженности по краткосрочным займам составляет 4 138 тыс. руб.

Ниже представлена таблица по остаткам и движению краткосрочных финансовых вложений за 2022 г.:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	Изменение стоимости в результате обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Краткосрочные – всего:	за 2022 г.	7 490	-	-	3 352	-	4 138	-
	за 2021 г.	560 000	-	7 490	560 000	-	7 490	-
в том числе:								
Займ	за 2022 г.	7 490	-	-	3 352	-	4 138	-
	за 2021 г.	560 000	-	7 490	560 000	-	7 490	-

На 31.12.2021 г. сумма задолженности по краткосрочным займам составляет 7 490 тыс. руб.

Ниже представлена таблица по остаткам и движению краткосрочных финансовых вложений за 2021 г.:

(тыс. руб.)

На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		выбыло (погашено)				

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость	Накопленная коррективировка	Поступило	первоначальная стоимость	Изменение стоимости в результате обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная коррективировка
Краткосрочные – всего:	за 2021 г. за 2020 г.	560 000 -	- -	7 490 1 000 000	560 000 440 000	- -	7 490 560 000	-
в том числе:								
Займ	за 2021 г. за 2020 г.	560 000 -	- -	7 490 1 000 000	560 000 440 000	- -	7 490 560 000	-

5.6. Денежные средства

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

5.7. Оценочные обязательства

В разделе «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются резервы по расходам на оплату отпусков и вознаграждений по итогам работы за год, а также на аудит.

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.2021	Признано/ Начислено	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2022
Оценочные обязательства – всего:	1540	35 673	172 779	106 664	16 504	85 284
в том числе:						
резерв по отпускам		3 789	27 525	9 823	16 504	4 987
резерв на аудит		4 377	14 640	9 315	-	9 702
Резерв под годовой бонус		27 507	130 614	87 526	-	70 595

5.8. Капитал и резервы

5.8.1 Уставный капитал

На 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. размер уставного капитала составил 8 787 664 900 руб. Акции Общества – именные бездокументарные, номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая, в количестве 87 876 649 штук.

11 декабря 2017 г. Обществом было осуществлено размещение дополнительных акций в количестве 8 338 998 (Восемь миллионов триста тридцать восемь тысяч девятьсот девяносто восемь) штук номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей на ФБ ММВБ и РТС. Основной целью эмиссии являлось увеличение уставного капитала Общества.

Увеличение Уставного капитала Общества зарегистрировано 13 марта 2018 г. Уставный капитал оплачен полностью.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерней компаний ООО «ИНАРКТИКА СЗ» - 100 (Сто) рублей за 1 штуку. Количество акций в собственности дочерней компании на 31.12.2022 г. - 1 514 694 штук

У Общества отсутствуют в собственности предприятия собственные акции, выкупленные у других акционеров.

5.8.2 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию	2022	2021
Базовая прибыль за период	3 519 516	2 654 042
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	87 876 649	87 876 649
Прибыль/(убыток) на акцию, руб.	0.04	0.03

34

5.8.3 Добавочный капитал

На 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. добавочный капитал отсутствует. На основании Протокола совета директоров № 275 от 24.06.2019 г. Сумма добавочного капитала 776 366 тыс. руб. была направлена на частичное покрытие убытков Общества.

5.8.4 Резервный капитал

Резервный капитал на 31.12.2022 г. составляет 439 383 тыс. руб. В 2022 г. Общество произвело отчисление в резервный капитал в размере 17 229 тыс. руб. Резервный капитал сформирован полностью.

Резервный капитал на 31.12.2021 г. составляет 422 154 тыс. руб. В 2021 г. Общество произвело отчисление в резервный капитал в размере 125 603 тыс. руб.

5.9. Долгосрочные обязательства

По строке 1410 в отчетности Общества отражена сумма облигационного займа 2 999 500 тыс. руб. В первом квартале 2021 г. на фондовой бирже Обществом был размещен облигационный заем в количестве 2 999 500 штук облигаций, номиналом 1 000 (Одна тысяча) рублей по ставке 9,5% годовых, срок размещения - до 06.03.2024 г. Выплата купонного дохода производится каждые 182 дня.

В течение 2022 г. сумма начисленного купонного дохода составила 284 953 тыс. руб. Доход за второй купонный период (с 08.09.2021 г. по 08.03.2022 г.) был выплачен держателям облигаций 05.03.2022 г. в сумме 142 086 тыс. руб., за третий купонный период (09.03.2022 по 06.09.2022 г.) был выплачен 06.09.2022 г. в сумме 142 086 тыс. руб.

В течение 2021 г. сумма начисленного купонного дохода составила 231 865 тыс. руб. Купонный доход за первый купонный период (с 10.03.2021 г. по 07.09.2021 г.) был выплачен держателям облигаций 07.09.2021 г. в сумме 142 086 тыс. руб.

5.10. Краткосрочные обязательства

5.10.1 Заемные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 отражен накопленный купонный доход по облигационному займу в размере 90 771 тыс. руб., начисленный с 07.09.2022 г. по 31.12.2022 г.

По состоянию на 31.12.2021 г. в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 отражен накопленный купонный доход по облигационному займу в размере 89 779 тыс. руб., начисленный с 08.09.2021 г. по 31.12.2021 г.

5.10.2 Кредиторская задолженность

По строке 1520 формы №1 (Бухгалтерский баланс) Общество отражает сумму кредиторской задолженности. В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность отражаются развернуто по контрагентам, договорам, по видам платежей в бюджет и пр.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены непосредственно в Бухгалтерском балансе (во исполнение п.27 ПБУ 4/99)

По состоянию на 31.12.2022 г. кредиторская задолженность составила 12 878 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. – 4 516 тыс. руб.

5.11. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

5.11.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2021 г. стоимость арендованных основных средств составляла 100 241 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость составляла 114 767 тыс. руб.

Показатели отражены на основании справок о балансовой стоимости имущества, предоставленных ООО «Евраз Сервис».

Арендуемое офисное помещение располагается по адресу: г. Москва, ул. Беловежская, д.4.

Объекты арендованных основных средств	(тыс. руб.)			Сальдо на 31.12.2022
	Сальдо на 31.12.2021	Признано	Погашено	
Итого	100 241	14 527	-	114 767
Помещения	100 241	14 527	-	114 767

Объекты арендованных основных средств	(тыс. руб.)			Сальдо на 31.12.2021
	Сальдо на 31.12.2020	Признано	Погашено	
Итого	85 259	100 241	85 259	100 241
Помещения	85 259	100 241	85 259	100 241

На основании договора с ООО «Евраз Сервис» № Еа-ар-86 от 29.10.2019 г., площадь арендуемого помещения в 2022 г. составляет 675,30 кв. м., а также часть автостоянки для размещения машин на 10 парковочных мест на гостевой парковке и 1 парковочное место на крытой автостоянке, площадью 33,3 кв.м., находящиеся по адресу: г. Москва, ул. Беловежская д. 4 Бизнес Центр «Западные Ворота». Договор заключен на неопределенный срок. Предполагаемый срок аренды оценивается предприятием как не превышающий 12 месяцев.

Обществом сдается в субаренду часть офисных площадей с мебелью и машино-места следующим контрагентам:

✓ ООО «Аквакультура»

Занимаемая площадь офисных помещений на 31.12.2022 г составляет 14,2 кв. м.

✓ ООО «ИНАРКТИКА СЗ»

Занимаемая площадь офисных помещений на 31.12.2022 г., составляет 469,00 кв. м., так же в 2022 г. арендовались парковочные места на открытой парковке в количестве 9 шт.

5.11.2 Обеспечения обязательств и платежей выданные

В бухгалтерском учете Общества выданные обеспечения и обязательства учитываются в сумме фактической задолженности должника по обеспечиваемому обязательству.

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма выданных обеспечений по кредитам компании ООО «ИНАРКТИКА СЗ» составляла 4 783 385 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. сумма составила 4 728 966 тыс. руб.

Компания/ договор	(тыс. руб.)	
	Сумма обеспечения выданного	на 31.12.2022

36

Компания/ договор	Сумма обеспечения выданного на 31.12.2022
Договор поручительства № 00.19-3/02/002/21 от 03.02.2021 г. АО АБ «Россия»	1 000 000
Договор поручительства № 00.19-3/02/048/20 от 13.08.2020 г. АО АБ «Россия»	1 000 000
Договор поручительства № 086401/21 от 08.12.2021 г. ПАО Московский кредитный банк	750 000
Договор поручительства № MOS/PR/132/20 от 03.11.2020 г. ПАО Росбанк	800 000
Договор поручительства № 0001-031/00156/0101 от 23.06.2021 г. ПАО БАНК УРАЛСИБ	884 145
Договор поручительства № 04778МР-ДП2 от 15.12.2021 г. БАНК ВТБ (ПАО)	294 821
Итого:	4 728 966

Договор поручительства № 00.19-3/01/048/20 от 13.08.2020 г. АО АБ «Россия» обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/089/20 от 12.08.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме с лимитом 1 000 000 тыс. руб. Срок возврата до 12.08.2026 г.

Договор поручительства № 00.19-3/02/002/21 от 03.02.2021 г. АО АБ «Россия» обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/003/21 от 03.02.2021 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме с лимитом 1 000 000 тыс. руб. Срок возврата до 03.02.2027 г.

Договор поручительства № 086401/21 от 08.12.2021 г. ПАО Московский кредитный банк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 0864/21 от 08.12.2021 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 750 000 тыс. руб. срок возврата до 30.09.2028 г.

Договор поручительства № MOS/PR/132/20 от 03.11.2020 г. ПАО Росбанк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № MOS/RRK/036/20 от 03.11.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 1 000 000 тыс. руб. срок возврата до 09.09.2026 г.

Договор поручительства № 0001-031/00156/0101 от 23.06.2021 г. ПАО БАНК УРАЛСИБ обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 0001-031/00156 от 23.06.2021 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 1 100 000 тыс. руб. срок возврата до 23.06.2029 г.

Договор поручительства № 0478/МР-ДП2 ОТ 15.12.2021 БАНК ВТБ (ПАО) обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 04778/МР от 15.12.2021 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 500 000 тыс. руб. срок возврата до 14.12.2027 г.

По состоянию на 31.12.2020 г. сумма выданных обеспечений по кредитам компании ООО «ИНАРКТИКА СЗ» составляла 6 553 194 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. сумма составила 4 783 385 тыс. руб.

Компания/ договор	(тыс. руб.) Сумма обеспечения выданного на 31.12.2021
-------------------	--

37

Компания/ договор	Сумма обеспечения выданного на 31.12.2021
Договор поручительства № 00.19-3/02/039/19 от 04.04.2019г. АО АБ «Россия»	166 667
Договор поручительства № 00.19-3/02/085/19 от 17.07.2019 г. АО АБ «Россия»	166 667
Договор поручительства № 00.19-3/02/048/20 от 13.08.2020 г. АО АБ «Россия»	237 783
Договор поручительства № 00.19-3/02/002/21 от 03.02.2021 г. АО АБ «Россия»	662 268
Договор поручительства № 0010266Z/20 от 05.03.2020 г. АО ЮниКредит банк	700 000
Договор поручительства № 086401/21 от 08.12.2021 г. ПАО Московский кредитный банк	750 000
Договор поручительства № MOS/PR/132/20 от 03.11.2020 г. ПАО Росбанк	1 000 000
Договор поручительства № 0001-031/00156/0101 от 23.06.2021 г. ПАО БАНК УРАЛСИБ	1 100 000
Итого:	4 783 385

Договор поручительства № 00.19-3/02/039/19 от 04.04.2019г. АО АБ «Россия» обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/008/19 от 04 апреля 2019 г. Кредит предоставлен в форме невозобновляемой кредитной линии в сумме с лимитом 666 667 тыс. руб. срок возврата до 31.03.2022 г.

Договор поручительства № 00.19-3/02/085/19 от 17.07.2019 г. АО АБ «Россия» обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/009/19 от 17.07.2019 г. Кредит предоставлен в форме невозобновляемой кредитной линии в сумме с лимитом 166 667 тыс. руб. срок возврата до 30.06.2022 г.

Договор поручительства № 00.19-3/01/048/20 от 13.08.2020 г. АО АБ «Россия» обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/089/20 от 12.08.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме с лимитом 1 000 000 тыс. руб. Срок возврата до 12.08.2023 г.

Договор поручительства № 00.19-3/02/002/21 от 03.02.2021 г. АО АБ «Россия» обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/003/21 от 03.02.2021 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме с лимитом 1 000 000 тыс. руб. Срок возврата до 03.02.2024 г.

Договор поручительства № 001/0266z/20 от 05.03.2020 г. АО ЮниКредит банк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 001/080L/20 от 05.03.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 700 000 тыс. руб. срок возврата до 02.02.2023 г.

Договор поручительства № 086401/21 от 08.12.2021 г. ПАО Московский кредитный банк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 0864/21 от 08.12.2021 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 750 000 тыс. руб. срок возврата до 30.09.2025 г.

Договор поручительства № MOS/PR/132/20 от 03.11.2020 г. ПАО Росбанк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № MOS/RRK/036/20 от 03.11.2020

г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 1 000 000 тыс. руб. срок возврата до 04.08.2023 г.

Договор поручительства № 0001-031/00156/0101 от 23.06.2021 г. ПАО БАНК УРАЛСИБ обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 0001-031/00156 от 23.06.2021 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 1 100 000 тыс. руб. срок возврата до 23.06.2026 г.

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

5.12.1. Структура выручки от обычных видов деятельности

В 2022 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Доходы от участия в уставных капиталах других организаций. Выручка по данному виду деятельности составила 3 699 551 тыс. руб. НДС не облагается.
- Услуги поручительства. Выручка по данному виду деятельности составила 36 330 тыс. руб. НДС не облагается.
- Услуги по финансово-казначейскому сопровождению. Выручка по данному виду деятельности составила 41 454 тыс. руб. без учета НДС.

В 2021 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Доходы от участия в уставных капиталах других организаций. Выручка по данному виду деятельности составила 2 732 587 тыс. руб. НДС не облагается.
- Услуги поручительства. Выручка по данному виду деятельности составила 48 440 тыс. руб. НДС не облагается.
- Услуги по финансово-казначейскому сопровождению. Выручка по данному виду деятельности составила 40 832 тыс. руб. без учета НДС.

5.12.2. Структура расходов от обычных видов деятельности

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прямые Расходы		
Расходы на оплату труда	(13 108)	(8 437)
Отчисление на социальные нужды	(1 556)	(865)
Прочие	(123)	(105)
Итого	(14 787)	(9 407)

5.12.3. Расшифровка управленческих расходов

	2022	(тыс. руб.) 2021
Управленческие расходы		
Материальные затраты	(41)	(157)
Расходы на оплату труда	(29 268)	(26 145)
Отчисление на социальные нужды	(7 274)	(4 045)
Амортизация	(2 134)	(758)
Оценочные обязательства и резервы	(166 570)	(73 407)
Командировочные расходы	(5 140)	(3 569)
Расходы, связанные с деятельностью Совета директоров	(41 128)	(39 280)
Прочие затраты	(21 208)	(15 302)
Итого:	(272 763)	(162 663)

5.13. Активы и обязательства в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

5.14. Отчет о движении денежных средств

Общество по состоянию на 31.12.2022 года не имеет:

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

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанными сторонами Общества являются:

- Чернова Екатерина Анатольевна – Председатель Совета директоров;
- Аюпова Сайёра Якуповна – независимый член Совета директоров;
- Василенко Анна Геннадьевна – независимый член Совета директоров;
- Васильков Дмитрий Олегович – независимый член Совета директоров;
- Гейрулв Арне – член Совета директоров
- Кашеев Роман Витальевич – независимый член Совета директоров
- Марченко Андрей Александрович – независимый член Совета директоров
- Погуляев Владислав Юрьевич – независимый член Совета директоров
- Воробьев Максим Юрьевич – акционер, с долей владения более 20%;
- Соснов Илья Геннадьевич – генеральный директор Общества, акционер с долей владения более 20%;
- Киташин Юрий Юрьевич – генеральный директор дочерней компании
- ООО «Аквакультура» - Общество владеет более чем 20% в Уставном капитале предприятия;
- ООО «ИНАРКТИКА СЗ» косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании;
- ООО УК «Свиньин и Партнеры» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Риэлти Кэпитал"- акционер с долей владения более 20%;
- ООО «Три ручья» - косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании;
- ООО «МУРМАНРЫБПРОМ» - косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании;
- ООО «ГОЛЬФСТРИМ-ИНВЕСТ» - косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании;
- ООО НПК «МАРИКУЛЬТУРА –МУРМАНСК - косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании;
- ООО «ЦЕНТР АКВАКУЛЬТУРЫ» косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании с 24.10.2022 г.;

- ООО «Селекционный центр аквакультуры» косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании с 24.10.2022 г.;

В декабре 2022 г. дочерняя компания Общества ООО «ИНАРКТИКА СЗ» заключило сделку по продаже акций норвежских компаний Oldenselskapene AS, Oyralsaks AS, Setran Settefisk AS. До декабря 2022 года указанные компании являлись связанными сторонами для Общества - косвенное участие, Общество владело более чем 20% доли в уставном капитале компании;

Общая сумма вознаграждения, включая НДФЛ, выплаченного членам Совета директоров за 2022 год составила 34 500 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов 5 281 тыс. руб., за 2021 год составила 28 335 тыс. руб., сумма страховых взносов 3 439 тыс. руб.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу за 2022 г. составила 170 641 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов 17 292 тыс. руб., за 2021 г. вознаграждение составило 79 029 тыс. руб., сумма страховых взносов 11 076 тыс. руб.

6.1. Приобретение товаров и услуг

Компания	Основание для отнесения к связанным сторонам	(тыс. руб.)	
		2022	2021
ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	Дочерняя компания	377	216
Приобретение товаров		277	196
Аренда помещений		100	20
Итого:		377	216

Расчеты по приобретению товаров и услуг осуществляются в безналичном порядке, носят краткосрочный характер, т.е. погашение задолженности осуществляется в течение 12 месяцев с момента поставки товаров.

6.2. Оказание услуг

Компания	Основание для отнесения к связанным сторонам	(тыс. руб.)	
		2022	2021
ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	Дочерняя компания	88 482	99 554
в том числе:			
Субаренда помещений		10 315	10 282
Услуги по обслуживанию		78 167	89 272
ООО «Аквакультура»	Дочерняя компания	294	293
в том числе:			
Субаренда помещений		294	293
Итого:		88 776	99 847

Оплата за оказанные услуги осуществляются в безналичном порядке, носят краткосрочный характер, т.е. погашение задолженности осуществляется в течение 12 месяцев с момента оказания услуг.

В Форме 4 «Отчет о движении денежных средств» поступления и платежи по помещениям, переданным в субаренду показаны свернуто.

6.3. Дебиторская задолженность

Компания	(тыс. руб.)	
	На 31.12.2022	На 31.12.2021

ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	3 363 528	3 327 796
<i>в том числе:</i>		
Задолженность по займам и проценты по ним	3 256 753	3 241 125
Задолженность за оказанные услуги, субаренду	106 775	86 671
 ООО «Аквакультура»	 1 838 035	 1 638 183
Задолженность за оказанные услуги, субаренду	88	29
Задолженность по дивидендам	1 837 947	1 638 154
 Итого	 5 201 563	 4 965 979

7. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По итогам 2022 года Обществом получена прибыль 3 519 516 тыс. руб. По итогам 2021 года прибыль составила 2 654 042 тыс. руб.

В течение 2022 года в адрес Общества распределена часть прибыли от участия в ООО «Аквакультура»:

- За 1 квартал 2022 г. на основании Протокола ВОСУ № 32 от 31.03.2022 г. общего собрания участников ООО «Аквакультура» в сумме 999 760 тыс. руб.
- За 6 месяцев 2022 г. на основании Протокола ВОСУ № 35 от 30.06.2022 г. общего собрания участников ООО «Аквакультура» в сумме 1 379 845 тыс. руб.
- За 9 месяцев 2022 г. на основании Протокола ВОСУ № 37 от 30.09.2022 г. общего собрания участников ООО «Аквакультура» в сумме 1 319 947 тыс. руб.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

1 февраля 2023 года дочерняя компания Общества ООО «ИНАРКТИКА СЗ» закрыла сделку по приобретению 100% долей в ООО «Архангельский водорослевый комбинат» за общее денежное вознаграждение 100 908 тыс. руб. Приобретенная компания – единственное в России предприятие по добыче и глубокой переработке бурых водорослей Белого моря. 17 марта 2023 года ООО «ИНАРКТИКА СЗ» приобрела 100% долю в ООО «Мулинское Рыбоводное Хозяйство». Компания занимается выращиванием малька, оплодотворением икры рыб, выращивание рыбы в устройствах замкнутого водоснабжения до товарного веса. Доля в ООО «Мулинское Рыбоводное Хозяйство» приобретена за 110 451 тыс. руб.

Влияние санкций, введенных США, Великобританией, Евросоюзом и другими странами в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций раскрыты Обществом подробно в разделе 13 «Операционная среда». По оценке руководства Общества, текущая ситуация не окажет существенного влияния на предприятие.

9. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условных активов и обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Общество не имеет.

10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Федеральный закон «Об акционерных обществах», статья 35, требует, чтобы стоимость чистых активов компании была не ниже, чем стоимость уставного капитала. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 9 821 330 тыс. руб., стоимость уставного капитала 8 787 665 тыс. руб. Таким образом, стоимость чистых активов по состоянию на 31. 12. 2022 г. выше, чем стоимость уставного капитала, что соответствует требованию закона.

11. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

Санкции, введенных рядом стран в отношении ряда российских компаний, а также связанные с этим риски не являются событиями или условиями, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. В разделе 13 «Операционная среда» подробно раскрыто влияние таких событий на деятельность Общества.

12. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Общество производит ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей за прошлые периоды. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется: путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка. В случае отражения существенной суммы расходов, учтенной в отчетном периоде, но относящейся к предыдущим отчетным периодам также производится ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды.

При составлении отчетности за 2022 год некоторые данные Бухгалтерского баланса за 2021 и 2020 годы были скорректированы в связи с ретроспективным пересчетом Нераспределенной прибыли и отложенных налоговых активов по причине их частичного списания. Детальная информация о причинах корректировок раскрыта Обществом в пункте 5.3 настоящих Пояснений.

		тыс. руб.		
Бухгалтерский баланс		Было на 31.12.2021	Стало на 31.12.2021	Изменения
Отложенные налоговые активы	1180	639 708	1 442	(638 266)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 069 575	431 309	(638 266)
Бухгалтерский баланс		Было на 31.12.2020	Стало на 31.12.2020	Изменения

Отложенные налоговые активы	1180	646 278	8 012	(638 266)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	35 038	(603 228)	(638 266)

Изменения в строках Отчета об изменениях капитала за 2020 и 2021 годы в связи со списанием отложенного налогового актива представлены ниже:

Отчет об изменениях капитала		Было на 31.12.2021	Стало на 31.12.2021	Изменения
Величина капитала, итого	3200	10 279 394	9 641 128	(638 266)
• Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 069 575	431 309	(638 266)

Отчет об изменениях капитала		Было на 31.12.2020	Стало на 31.12.2020	Изменения
Величина капитала, итого	3200	9 119 254	8 480 988	(638 266)
• Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		35 038	(603 228)	(638 266)

13. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их 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.

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

Общество продолжило работу после вышеупомянутых событий без существенного негативного влияния на операционную деятельность, тем не менее значительное колебания ключевой ставки Центрального Банка России и волатильность российского рубля в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, привели к увеличению процентных расходов и убытков от курсовых разниц. Руководство общества ввело ряд мер для обеспечения непрерывности деятельности организации и ее дочерних предприятий, включая расширение списка поставщиков корма и прочих запасов, необходимых для обеспечения производственного процесса, увеличение объемов резервных запасов и увеличения объемов авансирования поставщиков, что привело к дополнительным инвестициям в оборотный капитал. Руководство считает, что предпринимает надлежащие действия для поддержания финансовой стабильности в текущих условиях. Учитывая изложенное, стоимость основного актива Общества – косвенное участие в ООО «ИНАРКТИКА СЗ» не имеет и не будет иметь тенденции к обесценению.

44

Данная отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

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

14. СОСТАВ ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский баланс (Форма № 1) на 31.12.2022 г.

Отчет о финансовых результатах (Форма № 2) за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Отчет об изменении капитала (Форма № 3) за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Отчет о движении денежных средств (Форма № 4) за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Генеральный директор

Соснов Илья Геннадьевич

30 марта 2022 года



Пронумеровано, прошито и скреплено
печатью 45

(сорок пять) листов

Генеральный директор

ООО "Атлас Аудит" Кононцева Е.А.

7 апреля 2023г.

