

ПАО «Русская Аквакультура»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Консолидированный отчет об изменениях капитала	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-69

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение ПАО «Русская Аквакультура» («Компания») и его дочерних предприятий (вместе – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

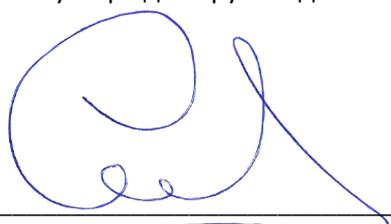
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством 28 апреля 2022 года.



И. Соснов
Генеральный директор



А. Баранов
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету Директоров и Акционерам ПАО «Русская Аквакультура»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Русская Аквакультура» («Компания») и ее дочерних предприятий (вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Оценка биологических активов

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость биологических активов, представленных запасами лосося и форели, составила 14,720,405 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 9,967,703 тыс. руб.), Примечание 10.

Биологические активы учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Мы считаем оценку справедливой стоимости биологических активов ключевым вопросом нашего аудита в связи с тем, что методы оценки с использованием моделей требуют применения допущений и значительных суждений со стороны руководства. Допущения, к которым модели оценки были наиболее чувствительны и которые с большей степенью вероятности могли привести к существенным ошибкам в оценке, включали следующие:

- коэффициенты маржинальности продажи озёрной форели весом 700-1,700 граммов и морской форели и лосося весом 1,000-4,000 граммов;
- коэффициент ожидаемых потерь озёрной форели весом 700-1,700 граммов и морской форели и лосося весом 1,000-4,000 граммов.

Более подробная информация представлена в Примечании 2.24 «Биологические активы и сельскохозяйственная продукция», Примечании 4 «Существенные допущения, используемые в бухгалтерском учете, и основные источники неопределенности оценочных значений» и Примечании 10 «Биологические активы» к консолидированной финансовой отчетности.

Мы получили понимание контрольных процедур, связанных с оценкой справедливой стоимости биологических активов, в частности, контрольных процедур за проверкой корректности модели и используемых в модели допущений.

Наши аудиторские процедуры включали критический анализ основных предпосылок и допущений, использованных в моделях оценки справедливой стоимости биологических активов.

Мы проанализировали обоснованность допущений, использованных руководством в моделях оценки, сравнили их с данными за прошлые периоды и определили, находятся ли допущения в пределах разумного диапазона значений. Мы провели сравнительный анализ исторических и текущих показателей деятельности до даты выпуска аудиторского заключения с данными, использованными для оценки, чтобы убедиться, что допущения, использованные в моделях, не противоречат фактическим данным.

Мы проверили модели оценки на предмет их арифметической точности, а также выполнили аудиторские процедуры в отношении проведенных руководством расчетов показателей чувствительности.

Мы провели проверку полноты и достоверности раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности, в частности, в отношении информации по основным ненаблюдаемым исходным данным, а также по анализу чувствительности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность 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 консолидированной финансовой отчетности. В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой 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;
- 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 Группы 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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 о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой 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.

Метелкин Егор Александрович
(ОПНЗ № 21906100901)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 24 декабря 2021 года



28 апреля 2022 года

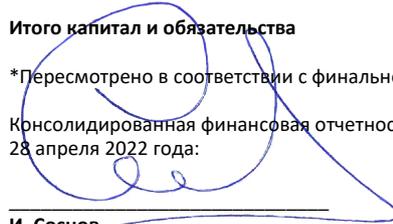
ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

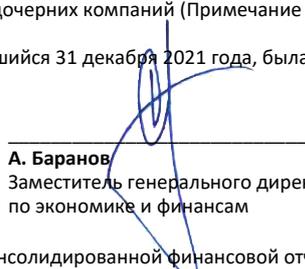
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (пересмотрено*)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	8,771,811	6,379,612
Активы в форме права пользования	7	192,813	160,020
Гудвил	8	519,509	474,616
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	32,037	32,644
Долгосрочные финансовые вложения		-	22,097
Авансы, выданные поставщикам основных средств	6	303,143	203,646
Нематериальные активы		19,805	18,668
Прочие внеоборотные активы		20,871	19,833
Отложенные налоговые активы	24	8,716	11,367
		9,868,705	7,322,503
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	1,657,072	930,142
Биологические активы	10	14,720,405	9,967,703
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1,625,037	560,108
НДС к возмещению		49,680	27,988
Авансы, выданные поставщикам	12	587,451	409,959
Краткосрочные финансовые вложения		43,790	12,713
Предоплата по налогу на прибыль		36,312	16,039
Денежные средства и их эквиваленты	13	298,730	627,884
		19,018,477	12,552,536
Итого активы		28,887,182	19,875,039
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	25	8,787,665	8,787,665
Эмиссионный доход		14,866	14,866
Добавочный капитал	25	264,214	-
Собственные выкупленные акции	25	(567,636)	(463,123)
Трансляционная разница		113,975	188,232
Нераспределенная прибыль		10,094,154	3,258,377
		18,707,238	11,786,017
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	4,776,944	1,548,332
Долгосрочные арендные обязательства		101,821	75,035
Отложенные налоговые обязательства	24	118,889	108,964
		4,997,654	1,732,331
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	16	3,529,187	5,174,041
Краткосрочные арендные обязательства		29,891	32,181
Торговая кредиторская задолженность	15	520,892	439,296
Задолженность за приобретение дочерних компаний		-	315,086
Прочая кредиторская задолженность		219,436	163,635
Авансы, полученные от покупателей		98,245	69,105
Налог на прибыль к уплате		11,868	-
НДС и прочие налоги к уплате	17	772,771	163,347
		5,182,290	6,356,691
Итого обязательства		10,179,944	8,089,022
Итого капитал и обязательства		28,887,182	19,875,039

*Пересмотрено в соответствии с финальной оценкой приобретения дочерних компаний (Примечание 30).

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством 28 апреля 2022 года:


И. Соснов
Генеральный директор


А. Баранов
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Примечания на стр. 12-69 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

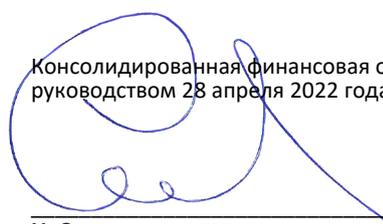
ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Приме- чание	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (пересмотрено*)
Выручка	18	15,904,080	8,335,917
Себестоимость реализации	19	(8,844,371)	(4,996,862)
Валовая прибыль до переоценки биологических активов		7,059,709	3,339,055
Прибыль/(убыток) от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции)		50,396	(12,752)
Прибыль от переоценки биологических активов	10	3,169,547	468,215
Валовая прибыль после переоценки биологических активов		10,279,652	3,794,518
Коммерческие расходы	20	(336,358)	(172,997)
Управленческие расходы	21	(526,013)	(525,953)
Прибыль от участия в ассоциированных компаниях		-	18,081
Прибыль от переоценки инвестиций в ассоциированные компании	30	-	86,239
Прочие операционные доходы	22	272,516	634,367
Прочие операционные расходы	23	(505,555)	(403,947)
Процентные доходы		38,513	12,130
Процентные расходы	16	(590,160)	(258,845)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		(35,820)	24,842
Прибыль до налога на прибыль		8,596,775	3,208,435
Расход по налогу на прибыль	24	(103,472)	(36,185)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		8,493,303	3,172,250
Прочий совокупный (убыток)/доход <i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		(74,257)	225,831
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		8,419,046	3,398,081
Базовая и разводненная прибыль на акцию (российских рублей)	26	98.71	36.85

*Пересмотрено в соответствии с финальной оценкой приобретения дочерних компаний (Примечание 30).

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством 28 апреля 2022 года:


И. Соснов
Генеральный директор


А. Баранов
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Примечания на стр. 12-69 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (пересмотрено*)
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налога на прибыль	8,596,775	3,208,435
Корректировки для приведения показателя прибыли до налога на прибыль к показателю полученных денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	732,766	456,629
Амортизация активов в форме права пользования	38,016	36,247
Амортизация нематериальных активов	9,040	5,871
Процентные доходы	(38,513)	(12,130)
Процентные расходы	590,160	258,845
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц	35,820	(24,842)
Убыток от выбытия основных средств	30,741	5,945
Прибыль от участия в ассоциированных компаниях	-	(18,081)
Недостачи/(излишки) по результатам инвентаризации и списание биологических активов в результате гибели рыбы	153,090	(95,801)
(Прибыль)/убыток от выбытия материалов и прочих активов	(3,328)	14,391
Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам	164	(1,771)
Восстановление резерва под обесценение авансов выданных	490	(557)
Выплаты на основе долевых инструментов	5,460	-
(Прибыль)/убыток от переоценки готовой продукции	(50,396)	12,752
Прибыль от переоценки биологических активов	(3,169,547)	(468,215)
Прибыль от переоценки инвестиций в ассоциированные компании	-	(86,239)
Прочие неденежные корректировки	9,931	10,972
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	6,940,669	3,302,451
Изменения оборотного капитала:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(871,364)	(329,744)
Увеличение биологических активов	(1,668,521)	(2,221,641)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1,071,739)	94,578
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	(24,348)	955
Увеличение авансов, выданных поставщикам	(180,878)	(177,583)
Увеличение кредиторской задолженности	94,627	105,684
Увеличение прочей кредиторской задолженности	65,331	55,111
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей	29,139	(1,065)
Увеличение/(уменьшение) прочих налогов к уплате	609,424	(72,661)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	3,922,340	756,085
Налог на прибыль уплаченный	(97,390)	(3,253)
Проценты полученные	37,378	8,676
Субсидии полученные	79,040	102,908
Проценты уплаченные	(575,887)	(360,559)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	3,365,481	503,857
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(3,193,543)	(1,831,887)
Поступления от выбытия основных средств	5,325	1,449
Приобретение нематериальных активов	(10,178)	(8,127)
Чистое выбытие денежных средств по приобретению дочерних компаний	(367,880)	(28,315)
Поступления дивидендов от ассоциированных компаний	-	25,752
Займы выданные	(23,965)	(16,515)
Займы погашенные	2,879	6,621
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3,587,362)	(1,851,022)

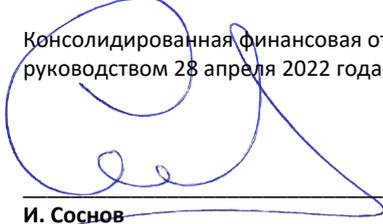
ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (пересмотрено*)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Приобретение собственных акций	(420,599)	(249,604)
Поступления от реализации собственных акций	467,605	20,337
Выплаты акционерам	(20,272)	(38,107)
Дивиденды выплаченные владельцам 60% долей в ООО «Мурманрыбпром» и ООО «Три Ручья» до момента приобретения Группой	(58,464)	-
Дивиденды выплаченные акционерам Компании	(1,466,096)	(429,162)
Погашение арендных обязательств	(46,313)	(38,783)
Поступления от кредитов и займов	10,370,224	7,040,073
Погашение кредитов и займов	(8,880,451)	(4,494,734)
Чистые денежные средства, (использованные)/ полученные от финансовой деятельности	(54,366)	1,810,020
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(276,247)	462,855
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(52,907)	80,048
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	627,884	84,981
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	298,730	627,884

*Пересмотрено в соответствии с финальной оценкой приобретения дочерних компаний (Примечание 30).

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством 28 апреля 2022 года:


И. Соснов
Генеральный директор


А. Баранов
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Примечания на стр. 12-69 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

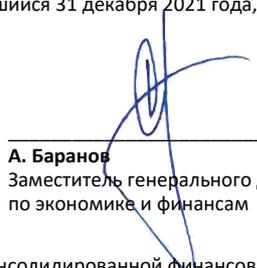
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Собственные выкупленные акции	Трансляционная разница	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 1 января 2020 года	8,787,665	14,866	-	(227,679)	(37,599)	527,408	9,064,661
Итого чистая прибыль за год (пересмотрено*)	-	-	-	-	-	3,172,250	3,172,250
Изменение трансляционной разницы	-	-	-	-	225,831	-	225,831
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	225,831	3,172,250	3,398,081
Распределение денежных средств акционерам**	-	-	-	-	-	(24,870)	(24,870)
Приобретение собственных выкупленных акций (Прим. 25)	-	-	-	(249,604)	-	-	(249,604)
Реализация собственных выкупленных акций (Прим. 25)	-	-	-	14,160	-	12,751	26,911
Начисление дивидендов (Прим. 25)	-	-	-	-	-	(429,162)	(429,162)
Баланс на 31 декабря 2020 года	8,787,665	14,866	-	(463,123)	188,232	3,258,377	11,786,017
Итого чистая прибыль за год	-	-	-	-	-	8,493,303	8,493,303
Изменение трансляционной разницы	-	-	-	-	(74,257)	-	(74,257)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	(74,257)	8,493,303	8,419,046
Распределение денежных средств акционерам**	-	-	-	-	-	(20,271)	(20,271)
Эффект изменения учетной политики (Прим. 2)	-	-	112,695	-	-	(112,695)	-
Приобретение собственных выкупленных акций (Прим. 25)	-	-	-	(420,599)	-	-	(420,599)
Реализация собственных выкупленных акций (Прим. 25)	-	-	151,519	316,086	-	-	467,605
Начисление дивидендов владельцам 60% долей в ООО «Мурманрыбпром» и ООО «Три Ручья» до момента приобретения Группой	-	-	-	-	-	(58,464)	(58,464)
Начисление дивидендов (Прим. 25)	-	-	-	-	-	(1,466,096)	(1,466,096)
Баланс на 31 декабря 2021 года	8,787,665	14,866	264,214	(567,636)	113,975	10,094,154	18,707,238

*Пересмотрено в соответствии с финальной оценкой приобретения дочерних компаний (Примечание 30).

** Распределение денежных средств акционерам представляет собой вознаграждение в счет предоставления Банку А акций в залог в качестве обеспечения по кредитным договорам с Банком.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством 28 апреля 2022 года:


И. Соснов
Генеральный директор


А. Баранов
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Примечания на стр. 12-69 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации, за исключением Oyralaks AS («Ойралакс АС»), Villa Smolt AS («Вилла Смолт АС»), Oldenselskapene AS («Олденсэлскапене АС»), Olden Oppdrettsanlegg AS («Олден Оппдреттсанlegg АС»), Setran Settefisk AS («Сетран Сеттэфиск АС»), которые зарегистрированы и находятся в Норвегии.

Компания зарегистрирована в соответствии с законодательством Российской Федерации в Мурманске. Адрес центрального офиса Компании: 121353, Россия, г. Москва, ул. Беловежская, д. 4, бизнес-центр «Западные ворота».

По состоянию на 31 декабря 2021 года ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свиньин и партнеры» (компания, зарегистрированная на территории Российской Федерации) и Максим Воробьев (гражданин Российской Федерации) являлись прямыми акционерами Группы, владея 24,99% и 47,71% акций соответственно (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 24,99% и 47,67% акций соответственно). На 31 декабря 2021 года 23,34% акций принадлежали прочим акционерам, 1,97% были выкуплены Группой (на 31 декабря 2020 года – 28,09% и 2,33% акций, соответственно). Таким образом, у Группы нет единого контролирующего акционера.

В таблице ниже представлены основные виды деятельности предприятий Группы, а также доля собственности и процент голосующих акций по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

Наименование	Основной вид деятельности	Доля собственности или процент голосующих акций, %	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ПАО «Русская Аквакультура»	Холдинговая/ управляющая компания	неприменимо	неприменимо
ООО «Аквакультура»	Не ведет деятельности	100	100
ООО «Русское море – Аквакультура»	Рыборазведение	100	100
Oyralaks AS	Управляющая компания	100	100
Villa Smolt AS	Рыборазведение	100	100
Oldenselskapene AS	Управляющая компания	100	100
Olden Oppdrettsanlegg AS	Рыборазведение	100	100
Setran Settefisk AS (Примечание 30)	Рыборазведение	100	-
ООО «Мурманрыбпром» (Примечание 4.1, 30)	Переработка	100	40
ООО «Три ручья» (Примечание 4.1, 30)	Аренда	100	40
ООО НПК «Марикультура-Мурманск»	Аренда	100	100
ООО «Гольфстри-Инвест»	Энергетика	100	-

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Принципы подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность ПАО «Русская Аквакультура» и его дочерних предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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

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

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», оценки биологических активов, которые оцениваются согласно МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», и активов и обязательств дочерних предприятий, приобретенных и отраженных в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости, такие как чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 «Запасы», арендных операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

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

Если не указано иное, настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, являющейся национальной валютой Российской Федерации и функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, за исключением компаний, расположенных в Норвегии (функциональной валютой для которых является норвежская крона).

2.2. Операционная среда и принцип непрерывности деятельности

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. На момент утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность Группы. Однако, все еще сохраняется неопределенность в отношении данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации, а также их возможного влияния на будущие результаты деятельности Группы.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали существенное влияние на мировые финансовые рынки. Предприятия Группы продолжили работу во время пандемии, в то время как менеджмент предпринял ряд мер по обеспечению бесперебойной работы производства и безопасности сотрудников и продукции. Данные меры, среди прочего, включали в себя усиленный контроль за гигиеной и дезинфекцией и ограничение доступа на производственные площадки. Все эти меры предосторожности, а также другие шаги, предпринятые руководством, позволили Группе избежать серьезных сбоев в работе. В дальнейшем значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени будет зависеть от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

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

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

Группа продолжает проводить мониторинг существующей потребности в ликвидности на постоянной основе. Руководство Группы полагает, что операционные денежные потоки и кредитоспособность Группы будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

2.3. Дочерние предприятия

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4. Сделки по приобретению бизнеса

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу приобретения. Возмещение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, рассчитываемой как сумма справедливой стоимости на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства и активы, а также активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 19, соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого бизнеса по выплатам, основанным на акциях (BOA), или с соглашениями Группы по BOA, заключенными взамен соглашений приобретаемого бизнеса по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 на дату приобретения; и
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольных долей в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного возмещения, стоимости неконтрольной доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

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

При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации (включая совместные операции) переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнесов не завершен на конец периода, в котором происходит объединение бизнесов, в отчетности представляются оценочные величины по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные величины корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки (не более 12 месяцев с даты приобретения) по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

2.5. Гудвил

Гудвил от приобретения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства («ЕГДС») или группами ЕГДС, которые предположительно получают выгоды синергии от объединения.

Оценка обесценения ЕГДС, между которыми был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой ЕГДС. Если возмещаемая стоимость ЕГДС оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвила данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупной доходе. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии ЕГДС соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

2.7. Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

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

Несмотря на сказанное выше, Группа может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации следующим образом:

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и
- Группа может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или скидки), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом резервов под возможные убытки).

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными (смотрите ниже).

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

Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующие отчетные периоды кредитный риск по кредитно-обесцененным финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, Группа признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания. Расчет не производится на валовой основе, даже если кредитный риск по финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным.

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков.

Прибыли и убытки по курсовым разницам

Балансовая стоимость финансовых активов в иностранной валюте определяется в той же валюте и пересчитывается по курсу «спот» на конец каждого отчетного периода.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Группы, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

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

Для всех остальных финансовых инструментов Группа признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Группа делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 90 дней, за исключением случаев, когда Группа имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату Группа имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

2.8. Налог на добавленную стоимость

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

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

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

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

2.9. Товарно-материальные запасы

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

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

2.10. Основные средства

Основные средства, используемые в производстве и для поставки товаров и услуг или для административных целей, отражаются по первоначальной стоимости или по предполагаемой первоначальной стоимости на дату перехода к МСФО (далее по тексту – «стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

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

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

	<u>Количество лет</u>
Здания и сооружения	7-50
Машины, оборудование и плавсредства	2-25
Прочее	3-7

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года. Амортизация на земельные участки, принадлежащие на праве собственности, не начисляется.

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

2.11. Оценочные обязательства и резервы

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

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

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

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

2.12. Государственные субсидии

В соответствии с российским законодательством компании, участвующие в сельскохозяйственной деятельности, получают определенные государственные субсидии.

Большая часть субсидий относится к субсидиям, связанным с компенсацией расходов на уплату процентов по квалифицируемым займам, которые Группа получает напрямую («субсидии на возмещение процентных расходов»), такие субсидии признаются в момент получения денежных средств.

Часть государственных субсидий относится к возмещению процентных расходов по кредитам, предоставленным под квалифицируемые активы («процентные субсидии»). Такие субсидии включаются в стоимость квалифицируемых активов. По остальным субсидиям Группа показывает процентные субсидии свернуто с процентными расходами в том периоде, к которому они относятся.

2.13. Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

2.14. Нематериальные активы

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

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

2.15. Аренда

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент заключения договора. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды (включая субаренду), если по этим договорам передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение, кроме краткосрочной аренды (со сроком менее 12 месяцев) и аренды малоценных активов (стоимостью менее 300). По такой аренде Группа признает арендные платежи в качестве операционного расхода линейным методом в течение срока аренды.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде и любых первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды, который варьируется в промежутке от 3 лет до 49 лет.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Впоследствии обязательство по аренде корректируется с учетом начисленных процентов и арендных платежей, а также влияния модификации договоров аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не учитываются при оценке обязательства по аренде и отражаются в составе прибыли или убытка.

2.16. Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

2.17. Дивиденды

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

2.18. Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные долевые инструменты, выкупленные Группой (собственные акции, выкупленные у акционеров), признаются по стоимости приобретения и вычитаются из величины капитала. Продажа собственных долевых инструментов Компании не признаются в составе прибыли или убытка. Разница между балансовой стоимостью проданных собственных акций, определенной по методу ФИФО, и полученным вознаграждением признается в составе нераспределенной прибыли / непокрытого убытка.

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

В случае выплаты вознаграждения сотрудникам в виде собственных акций разница между балансовой стоимостью акций и их справедливой стоимостью относится в состав нераспределенной прибыли / непокрытого убытка.

2.19. Распределение денежных средств акционерам

Транзакции компаний Группы, стороной которых выступают акционеры Компании в своей роли акционеров (например, предоставление акций в залог в качестве обеспечений по кредитным договорам), отражаются в составе консолидированного отчета об изменениях капитала.

2.20. Признание выручки

Группа получает выручку от продажи рыбы и икры. Выручка признаётся в момент, когда контроль над товарами передан. Согласно стандартным условиям продаж Группы, право собственности на товар и риски, связанные с владением товаром, переходят к заказчику в момент отгрузки. Однако согласно договорам, заключённым с некоторыми крупными розничными сетями, контроль переходит к заказчику в момент доставки. Доставка происходит, когда товар доставляется в указанное место, риски обесценения и потерь передаются заказчику, и либо заказчик принял товар в соответствии с договором купли-продажи, либо время приемки товара истекло, либо Группа имеет объективные доказательства того, что все критерии для принятия товара были выполнены.

Выручка от реализации товаров оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению за вычетом НДС, предоставленных скидок и возвратов. Элемент финансирования в осуществляемых продажах отсутствует, так как продажи обычно осуществляются с отсрочкой платежа менее 30 дней, что соответствует рыночной практике.

Группа предоставляет заказчикам скидки, которые в основном определяются объемом приобретаемой продукции. Размер таких скидок определяется на основании месячных, квартальных или годовых целевых объемов продаж. Размер скидок возрастает по мере превышения фактических объемов реализованной продукции над плановыми.

Группа предоставляет гарантию на продукцию, предоставляя контрагентам возможность возвращать поврежденные и не отвечающие требованиям товары, товары первоначально-ненадлежащего качества. Период, в течение которого такие товары могут быть возвращены, обычно ограничивается сроком годности для отгруженных товаров. Возвраты отражаются как уменьшение выручки в периоде отражения выручки. Накопленный исторический опыт Группы указывает на то, что доля возвращенных товаров незначительна.

2.21. Признание расходов

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

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

2.22. Операции в иностранной валюте

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

Для цели представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства по иностранным операциям Группы пересчитываются по обменным курсам на отчетную дату. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в отдельном компоненте в составе резерва трансляционных разниц.

2.23. Обесценение нефинансовых активов

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

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

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

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

2.24. Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

Биологические активы Группы представляют собой живую рыбу, а именно атлантический лосось, морскую и озерную форель. Порядок учета живой рыбы регулируется МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Основным принцип заключается в том, что такие активы должны оцениваться по справедливой стоимости.

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

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

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов Группы, оценивается по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на момент сбора, и впоследствии учитывается в составе запасов и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 2 (Примечание 2.9).

Прибыль или убыток, возникающий при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, отражается в составе прибыли от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции) в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Прибыль или убыток от переоценки биологического актива по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу и при последующем изменении в справедливой стоимости за вычетом предполагаемых затрат на продажу биологического актива признается в составе прибыли от переоценки биологических активов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Детали модели оценки представлены в Примечании 4.2.

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

2.25. Изменения в учетной политике

В течение 2021 года Группа изменила учетную политику в отношении отражения эффекта продажи собственных акций и выплаты вознаграждения сотрудникам в виде собственных акций в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете об изменениях капитала. В соответствии с пересмотренной политикой, в случае продажи акций Группа теперь отражает разницу между балансовой стоимостью проданных собственных акций и полученным вознаграждением в составе статьи «Добавочный капитал», в случае выплаты вознаграждения сотрудникам в виде собственных акций разница между балансовой стоимостью акций и их справедливой стоимостью также относится в состав статьи «Добавочный капитал». До изменения учетной политики указанные разницы отражались в составе статьи «Нераспределенная прибыль». Руководство считает, что измененная классификация лучше отражает экономическую суть данных транзакций и, следовательно, повышает качество консолидированной финансовой отчетности, предоставляя более релевантную информацию об операциях Группы.

Накопленный эффект предыдущих периодов от применения новой учетной политики в силу своей незначительности был отражен в текущем периоде в качестве увеличения статьи «Добавочный капитал» на 112,695 с соответствующим снижением суммы по статье «Нераспределенная прибыль» на 112,965. Влияние изменений в учетной политике на консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составило 151,519.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Группа применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года (Поправки к МСФО (IFRS) 16, Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7). Применение указанных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.2. Интерпретации МСФО и КРМФО, выпущенные, но не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся не ранее 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена КМСФО
Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)- «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 8 - «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 12 - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 года
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года) - «Договоры страхования»	1 января 2023 года

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСБУ (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытков. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСБУ (IAS) 2 «Запасы».

Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСБУ (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей. Если данные суммы не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности компании, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Данные поправки применяются ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые приведены в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства, на начало или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в которой данная организация впервые применила данные поправки.

Организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли (или иной компонент капитала, если уместно) на начало такого самого раннего представленного периода.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные принципы учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если, при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, она по обоснованным ожиданиям могла бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация в учетной политике, относящаяся к несущественным операциям, прочим событиям или условиям, является несущественной и не требует раскрытия. Информация об учетной политике может являться существенной вследствие характера связанных операций, прочих событий или условий даже в случае, если суммы несущественны. Однако не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, прочим событиям или условиям, сама по себе является существенной.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения и применяются перспективно. Поправки к Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) не содержат даты вступления в силу или требований к переходу. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»—«Определение бухгалтерских оценок»

Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки – это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью».

Поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»—«Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Поправки содержат исключения из «исключения при первоначальном признании». Согласно данным поправкам, организация не применяет исключение из первоначального признания к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

В зависимости от применимого налогового законодательства равные налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы могут возникнуть при первоначальном признании актива и обязательства в операции, которая не является объединением бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Например, это может возникнуть при признании обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования с применением МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды. В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 организация должна признавать соответствующий отложенный налоговый актив и обязательство, при этом признание любого отложенного налогового актива подчиняется критериям возмещаемости, предусмотренным в МСФО (IAS) 12.

Поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет существенный эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы»

Данные «Ежегодные улучшения» включают в себя поправки к четырем стандартам.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данная поправка предоставляет дополнительное упрощенное положение в отношении учета совокупных курсовых разниц для дочерних организаций, которые впервые применяют стандарты позже, чем их материнские организации. В результате данной поправки дочерняя организация, которая использует исключение в МСФО (IFRS) 1:16D(a), теперь также может оценивать курсовые разницы по всем иностранным подразделениям по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную отчетность материнской организации, с использованием даты перехода материнской организации на стандарты МСФО, как если не было сделано никаких корректировок при консолидации и в отношении эффекта от объединения бизнесов, в результате которого материнская организация приобрела дочернюю.

Аналогичный выбор может сделать ассоциированная организация или совместное предприятие, которое применяет исключение в соответствии с МСФО (IFRS) 1:16D(a). Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В данных поправках разъясняется, что в целях так называемого «теста 10%», который определяет, следует ли прекращать признание финансового обязательства, организация должна принимать во внимание только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между организацией (заемщиком) и кредитором, включая вознаграждение, выплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Данная поправка удаляет пример, указанный в стандарте, в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства. Поскольку поправка к МСФО (IFRS) 16 относится только к примеру, дата вступления в силу не предусмотрена.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Данная поправка исключает требование МСБУ (IAS) 41, которое указывало, что потоки денежных средств, связанные с налогообложением, не включаются в расчеты справедливой стоимости. Это приводит требования в отношении оценки справедливой стоимости с МСБУ (IAS) 41 в соответствие с МСБУ (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», и позволяет использовать сообразные между собой денежные потоки и ставки дисконтирования, а также при составлении финансовой отчетности предоставляет выбор в отношении использования денежных потоков и ставки дисконтирования до или после налогообложения для наиболее уместной в конкретном случае оценки справедливой стоимости. Данная поправка применяется перспективно, т.е. в отношении оценок справедливой стоимости на дату первого применения организацией данных поправок или после этой даты. Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 2, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Существенные суждения в применении учетной политики Группы

Ниже перечислены существенные суждения, кроме суждений, связанных с оценками, (которые представлены отдельно ниже) которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

4.1. Контроль над дочерними предприятиями ООО «Мурманрыбпром» и ООО «Три Ручья»

В сентябре 2020 года Группа заключила опционные соглашения на приобретение 60% долей в ассоциированных организациях ООО «Мурманрыбпром» и ООО «Три Ручья». По условиям данных соглашений, Группа имела право в срок до 1 октября 2021 приобрести 60% долей в ООО «Мурманрыбпром» за вознаграждение в размере 1,204,906 долл. США и 60% долей в ООО «Три Ручья» за вознаграждение в размере 3,614,718 долл. США (итого 379,712 по курсу на 30 сентября 2020 года), обязательства оферентов по опционным соглашениям являлись безотзывными в течение всего срока их действия. В мае 2021 года Группа заключила договора купли-продажи компаний (Примечание 30).

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

Руководство Компании провело оценку факторов наличия у Группы контроля по факту заключения опционных соглашений. При выработке суждения, руководство рассматривало вопросы наличия реальных прав и практической возможности их реализации, в частности, наличие каких-либо барьеров, препятствующих реализации прав, необходимость согласия нескольких сторон и наличие экономических выгод при реализации прав, цену их исполнения. По результатам проведенной оценки руководство пришло к выводу, что по состоянию на дату заключения опционного соглашения Группа обладала практической возможностью реализовать свои права, и, следовательно, Группа осуществляла контроль над компаниями.

Руководство Компании также провело оценку факторов наличия у Группы доступа к доходу компаний, связанному с 100% долей участия в компаниях. При выработке суждения, руководство рассматривало вопросы возможности исполнения опционных соглашений и цену их исполнения, а также вопрос, получает ли Группа все или практически все доходы, на которые Группа имела бы право при фактическом владении 100% долей. По результатам проведенной оценки руководство пришло к выводу, что по состоянию на дату заключения опционного соглашения Группа обладала доступом к доходу компаний, связанному с 100% долей участия в компаниях.

Основные источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

4.2. Биологические активы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Для определения справедливой стоимости живой рыбы были использованы данные Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость биологических активов на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года определена с помощью следующих ключевых допущений:

Категория	Методика оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Значение на 31 декабря 2021	Значение на 31 декабря 2020
Малек лосося и морской форели весом до 1,000 грамм и озёрной форели до 700 грамм	Фактические затраты	н/п	н/п	н/п
Лосось и морская форель весом от 1,000 до 4,000 грамм	Фактические затраты, скорректированные на	Ожидаемая маржинальность, приравненная к средней маржинальности за декабрь отчетного периода	44%	42%
	• пропорциональную ожидаемую маржинальность;	Коэффициент ожидаемых потерь	10%	13%
	• коэффициент потрошения	Коэффициент потрошения	15%	15%
Озёрная форель весом от 700 до 1,700 грамм	Фактические затраты, скорректированные на	Ожидаемая маржинальность, приравненная к средней маржинальности за декабрь отчетного периода	40%	24%
	• пропорциональную маржинальность;	Коэффициент ожидаемых потерь	16%	11%
	• коэффициент потрошения	Коэффициент потрошения	15%	15%
Лосось и морская форель весом более 4,000 грамм	Цена реализации за минусом расходов на и продажу, скорректированная на коэффициент потрошения	Средняя цена реализации 1 кг. за декабрь отчетного периода за минусом расходов на потрошение и упаковку	662	514
		Коэффициент потрошения	15%	15%
Озёрная форель весом более 1,700 грамм	Цена реализации за минусом расходов на и продажу, скорректированная на коэффициент потрошения	Средняя цена реализации 1 кг. за декабрь отчетного периода за минусом расходов на потрошение и упаковку	523	391
		Коэффициент потрошения	15%	15%

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Группы до налога на прибыль к возможным изменениям основных предпосылок модели переоценки биологических активов до справедливой стоимости, при сохранении всех остальных переменных показателей на том же уровне:

	Увеличение/ уменьшение показателя	Влияние на прибыль до налога на прибыль, тыс. руб.
Коэффициент потрошения	+5 п.п.	(600,579)
Коэффициент потрошения	-5 п.п.	596,581
Цена продажи	+5%	529,648
Цена продажи	-5%	(529,648)
Коэффициент ожидаемых потерь	+5 п.п.	(99,016)
Коэффициент ожидаемых потерь	-5 п.п.	98,961
Коэффициент маржинальности	+5 п.п.	202,343
Коэффициент маржинальности	-5 п.п.	(170,177)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Цены продаж, коэффициенты маржинальности и ожидаемых потерь Группы зависят, в основном, от здоровья, стадии цикла выращивания и качества рыбы, конкуренции на рынке и сезонности продаж, которая, при условии сохранения стандартных рыночных условий, характеризуется снижением показателей цен продажи и маржинальности в течение первого полугодия (относительного конца предыдущего года) и последующим ростом в течение второго полугодия с достижением максимальных уровней цен продажи и маржинальности в последние месяцы года.

4.3. Коэффициенты отхода рыбы

Ежедневный отход биологических активов за период с момента зарыбления рыбоводного участка по достижению рыбы навески в размере 500 грамм определяется с использованием утвержденных руководством коэффициентов, определенных на основании исторических и рыночных показателей отхода. Использование данных коэффициентов является необходимостью по причине невозможности определения фактического отхода с высокой степенью достоверности из-за небольшого размера рыбы. Общий фактический отход по рыбоводному участку определяется в момент полного съема рыбы и может отличаться от учетных ранее расчетных значений, что формирует доходы/расходы по результатам инвентаризации биологических активов (Примечания 22, 23).

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают акционеров, ключевой управленческий персонал, предприятия, находящиеся в общей собственности и под общим контролем.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, раскрывается ниже. Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отсутствовали.

Операции со связанными сторонами:

Описание	Вид отношений	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Себестоимость	Ассоциированные компании	-	216,820
Коммерческие расходы	Ассоциированные компании	-	92
Прочие операционные доходы	Ассоциированные компании	-	6,498
	Вознаграждения членам		
Управленческие расходы	Совета Директоров	31,774	11,025
Дивиденды	Выплаты акционерам	1,466,096	429,162
Распределение денежных средств акционерам (в составе капитала)	Выплаты акционерам	20,271	24,870

В ноябре 2021 года Группа заключила договора купли-продажи компании «Сетран Сеттэфиск АС» за общее денежное вознаграждение 43,705 (Примечание 30), 15,062 данного вознаграждения было выплачено одному из членов Совета Директоров, являвшимся одним из владельцев приобретенной компании.

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года в состав ключевого руководящего персонала входило 12 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоящего из краткосрочного вознаграждения (ежемесячная заработная плата и премии) и вознаграждения в виде разницы между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и ценой их продажи ключевому управленческому персоналу составила 159,816 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (154,811 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года).

Акционеры Группы

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года следующие зарегистрированные акционеры ПАО «Русская Аквакультура» владели следующими пакетами акций:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Максим Воробьев	47,71%	47,67%
ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свиныин и партнеры»	24,99%	24,99%
ЗПИФ комбинированный «Развитие», находящийся под управлением ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции»	8,40%	9,40%
Акции в свободном обращении, прочие миноритарные акционеры и менеджмент Компании	16,93%	15,61%
Собственные выкупленные акции	1,97%	2,33%
	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>

Все акции обладают равными правами голоса.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины, оборудование и плавсредства	Прочее	Незавершен- ное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	1,353,036	6,621,685	324,904	310,505	8,610,130
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 30)	6,412	-	-	9,300	15,712
Приобретение основных средств	30,966	2,200,589	149,089	977,651	3,358,295
Выбытия	-	(74,705)	(4,825)	-	(79,530)
Влияние изменения курса	(26,372)	(7,859)	(408)	(366)	(35,005)
На 31 декабря 2021 года	1,364,042	8,739,710	468,760	1,297,090	11,869,602
Накопленная амортизация					
На 1 января 2021 года	(143,121)	(1,983,720)	(103,677)	-	(2,230,518)
Начисленная амортизация	(60,849)	(818,960)	(43,425)	-	(923,234)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	42,857	3,676	-	46,533
Влияние изменения курса	3,776	5,290	362	-	9,428
На 31 декабря 2021 года	(200,194)	(2,754,533)	(143,064)	-	(3,097,791)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	1,209,915	4,637,965	221,227	310,505	6,379,612
На 31 декабря 2021 года	1,163,848	5,985,177	325,696	1,297,090	8,771,811

	Здания и сооружения	Машины, оборудование и плавсредства	Прочее	Незавершен- ное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	970,490	4,792,655	211,723	274,481	6,249,349
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 30)	52,521	15,155	36,541	164	104,381
Приобретение основных средств	122,171	1,751,164	73,400	40,138	1,986,873
Выбытия	-	(2,761)	(6,515)	(5,942)	(15,218)
Влияние изменения курса	207,854	65,472	9,755	1,664	284,745
На 31 декабря 2020 года	1,353,036	6,621,685	324,904	310,505	8,610,130
Накопленная амортизация					
На 1 января 2020 года	(69,781)	(1,316,505)	(79,197)	-	(1,465,483)
Начисленная амортизация	(49,605)	(627,750)	(27,634)	-	(704,989)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	1,927	5,896	-	7,823
Влияние изменения курса	(23,735)	(41,392)	(2,742)	-	(67,869)
На 31 декабря 2020 года	(143,121)	(1,983,720)	(103,677)	-	(2,230,518)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	900,709	3,476,150	132,526	274,481	4,783,866
На 31 декабря 2020 года	1,209,915	4,637,965	221,227	310,505	6,379,612

Авансы, выданные поставщикам основных средств в сумме 303,143 на 31 декабря 2021 года представлены, главным образом, авансом под поставку баржи-кормораздатчика, садков и оборудования в цеха переработки (на 31 декабря 2020 года: 203,646).

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам Группы (на 31 декабря 2020 года заложены на сумму 538,518) (Примечание 16).

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Движение активов в форме права пользования представлено следующим образом:

	<u>Рыбоводные участки</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Земля</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2021 года	65,997	140,710	3,468	210,175
Новые арендные договоры и модификации имеющихся арендных договоров	15,761	55,048	-	70,809
На 31 декабря 2021 года	<u>81,758</u>	<u>195,758</u>	<u>3,468</u>	<u>280,984</u>
Накопленная амортизация				
На 1 января 2021 года	(6,664)	(43,486)	(5)	(50,155)
Начисленная амортизация	(3,656)	(34,240)	(120)	(38,016)
На 31 декабря 2021 года	<u>(10,320)</u>	<u>(77,726)</u>	<u>(125)</u>	<u>(88,171)</u>
Остаточная стоимость				
На 1 января 2021 года	<u>59,333</u>	<u>97,224</u>	<u>3,463</u>	<u>160,020</u>
На 31 декабря 2021 года	<u>71,438</u>	<u>118,032</u>	<u>3,343</u>	<u>192,813</u>
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 года	41,932	94,232	-	136,164
Приобретение арендных договоров	12,000	-	-	12,000
Новые арендные договоры и модификации имеющихся арендных договоров	12,065	46,478	3,468	62,011
На 31 декабря 2020 года	<u>65,997</u>	<u>140,710</u>	<u>3,468</u>	<u>210,175</u>
Накопленная амортизация				
На 1 января 2020 года	(2,645)	(11,263)	-	(13,908)
Начисленная амортизация	(4,019)	(32,223)	(5)	(36,247)
На 31 декабря 2020 года	<u>(6,664)</u>	<u>(43,486)</u>	<u>(5)</u>	<u>(50,155)</u>
Остаточная стоимость				
На 1 января 2020 года	<u>39,287</u>	<u>82,969</u>	<u>-</u>	<u>122,256</u>
На 31 декабря 2020 года	<u>59,333</u>	<u>97,224</u>	<u>3,463</u>	<u>160,020</u>

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ГУДВИЛ

Для целей тестирования на обесценение гудвил был распределен на следующие единицы, генерирующие денежные средства («ЕГДС»), отражающие самый низкий уровень мониторинга гудвила на предмет обесценения со стороны руководства.

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Выращивание малька	78,207	33,314
Переработка	<u>441,302</u>	<u>441,302</u>
Итого Гудвил	<u>519,509</u>	<u>474,616</u>

Гудвил, возникший в результате приобретения «Сетран Сеттэфиск АС» (Примечание 30), был отнесен на ЕГДС Выращивание малька.

Возмещаемая стоимость ЕГДС Переработка определялась на основании расчета ценности использования с применением прогнозируемых денежных потоков на основании бюджетов на пятилетний период и с использованием ставки дисконтирования после налогообложения в размере 15.8%. Денежные потоки после окончания этого периода были экстраполированы исходя из постоянного темпа роста 3% в год. По мнению руководства, любое разумно возможное изменение в ключевых допущениях, лежащих в основе расчета возмещаемой стоимости, не приведет к превышению общей балансовой стоимости генерирующей единицы над ее возмещаемой стоимостью.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Сырье и материалы	1,527,305	831,681
Готовая продукция	<u>129,767</u>	<u>98,461</u>
	<u>1,657,072</u>	<u>930,142</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года готовая продукция включает в себя прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на сумму 56,216 (на 31 декабря 2020 года: 5,819).

По состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

Биологические активы на 31 декабря 2021 года состояли из 28,871 тонн доступной к реализации рыбы (27,564 тонн – на 31 декабря 2020 года) и 867 тонн малька (635 тонн – на 31 декабря 2020 года).

Тонны	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Баланс на начало года	28,199	16,205
Увеличение в связи с понесенными расходами	36,124	31,033
Перевод в товарно-материальные запасы	(32,483)	(18,216)
Потери в результате инвентаризации и гибели рыбы, нетто	(2,102)	(823)
	29,738	28,199

Тысячи российских рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Баланс на начало года	9,967,703	6,840,305
Увеличение в связи с понесенными расходами (по стоимости выращивания)	10,250,637	7,249,416
Перевод в товарно-материальные запасы (по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на момент сбора)	(15,393,985)	(7,824,890)
(Потери)/излишки в результате инвентаризаций и гибели рыбы (по стоимости выращивания)	(153,090)	95,801
Прибыль от изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	10,049,140	3,607,071
	14,720,405	9,967,703

Расшифровка чистого изменения справедливой стоимости биологических активов представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Корректировка до справедливой стоимости на начало периода (биологических активов, переведённых в запасы и проданных впоследствии)	(3,150,325)	(2,682,110)
Корректировка до справедливой стоимости на конец периода	6,319,872	3,150,325
	3,169,547	468,215

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Детали биологической трансформации лосося и морской форели на 31 декабря 2021 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2021 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/лосось/морская форель с весом < 1,000 гр	6,801,634	454	566,088	-	566,088
Лосось/морская форель с весом 1,000-4,000 гр	5,793,441	11,519	3,512,482	1,173,327	4,685,809
Лосось/морская форель с весом > 4,000 гр	2,930,392	16,052	3,775,886	4,896,544	8,672,430
	15,525,467	28,025	7,854,456	6,069,871	13,924,327

Детали биологической трансформации озёрной форели (включая красную икру) на 31 декабря 2021 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2021 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/озёрная форель с весом < 700 гр	852,481	413	153,885	-	153,885
Озёрная форель с весом 700-1,700 гр	226,890	217	70,695	4,076	74,771
Озёрная форель с весом > 1,700 гр	486,771	1,083	321,497	245,925	567,422
	1,566,142	1,713	546,077	250,001	796,078

Детали биологической трансформации лосося и морской форели на 31 декабря 2020 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2020 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/лосось/морская форель с весом < 1,000 гр	4,420,298	318	303,331	-	303,331
Лосось/морская форель с весом 1,000-4,000 гр	6,698,501	14,349	3,439,048	912,673	4,351,721
Лосось/морская форель с весом > 4,000 гр	2,242,468	11,581	2,600,636	2,055,749	4,656,385
	13,361,267	26,248	6,343,015	2,968,422	9,311,437

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Детали биологической трансформации озёрной форели (включая красную икру) на 31 декабря 2020 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2020 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/озёрная форель с весом < 700 гр	666,215	317	97,961	-	97,961
Озёрная форель с весом 700-1,700 гр	375,043	338	85,500	1 097	86,597
Озёрная форель с весом > 1,700 гр	526,432	1 296	290,902	180,806	471,708
	1,567,690	1,951	474,363	181,903	656,266

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма будущих обязательств по договорам покупки биологических активов (малька) составляла 1,238,027 (на 31 декабря 2020 года: 1,411,268).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года биологические активы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	1,502,356	457,968
Прочая дебиторская задолженность	20,173	28,543
Задолженность по процентам	5,690	4,556
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(1,643)	(1,035)
Итого финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	1,526,576	490,032
Расчеты с таможенными органами	98,459	57,848
Переплата по прочим налогам и обязательным взносам	2	12,228
Итого нефинансовые активы	98,461	70,076
	1,625,037	560,108

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Остаток на начало года	1,035	2,806
Восстановление резерва	(78)	(2,767)
Признание резерва по ожидаемым кредитным убыткам	686	996
Остаток на конец года	1,643	1,035

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются. Как правило, торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 30 дней.

Сроки погашения торговой и прочей дебиторской задолженности приводятся в Примечании 29.6.

12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы под поставку корма и малька	468,398	339,890
Прочие авансы выданные	105,960	74,947
Авансы под участие в тендерах	18,000	-
За вычетом резерва под обесценение авансов выданных	(4,907)	(4,878)
	587,451	409,959

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва под обесценение авансов выданных за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Остаток на начало года	4,878	5,435
Восстановление резерва	(4,125)	(1,541)
Признание резерва под обесценение авансов выданных	4,154	984
Остаток на конец года	4,907	4,878

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Депозиты, выраженные в рублях	-	345,500
Денежные средства в валюте на расчетных счетах:	118,075	233,227
- Норвежская крона	105,379	21,628
- Доллар США	12,537	-
- Евро	159	211,599
Денежные средства в рублях на расчетных счетах и в кассе	130,687	49,157
Денежные средства на брокерском счете	49,968	-
	298,730	627,884

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

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены обеспечительным депозитом в Банк С (Примечание 16).

Банк	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	Срок погашения	Ставка депозита
Банк С	32,037	32,644	январь 2024 года	1.292%
	32,037	32,644		

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг	520,892	439,296
	520,892	439,296

Средний период кредитования составляет 30 дней на 31 декабря 2021 и 2020 годов. В течение или по окончании периода кредитования проценты на сумму непогашенной торговой кредиторской задолженности не начисляются.

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	8,206,406	6,722,373
Проценты начисленные	99,725	-
	8,306,131	6,722,373

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы были деноминированы в российских рублях (Банк А, Банк Д, Банк Е, Банк Ф, Банк Г, Банк Ш, Банк И, Банк Ж) и норвежских кронах (Банк Б и Банк С) и представлены следующим образом:

Банк	Срок погашения 31 декабря 2021	Лимит кредитной линии	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
			Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Облигации	мар.24	н/п	2,997,120	-	-	-
Банк А	март 2022-август 2023	2,833,333	900,051	333,333	1,361,111	1,534,655
Банк Б	март 2022-октябрь 2025	133,125	94,367	38,758	118,858	65,459
Банк С	март 2022-март 2025	51,142	35,406	15,736	68,363	16,100
Банк Д	сентябрь 2022 - октябрь 2022	241,635	-	241,635	-	-
Банк Е	н/п	500,000	-	-	-	500,000
Банк Ф	ноябрь 2022 - декабрь 2022	1,100,000	-	1,100,000	-	500,000
Банк Г	сентябрь 2023-сентябрь 2025	750,000	750,000	-	-	1,500,000
Банк Ш	март 2022-апрель 2022	700,000	-	700,000	-	282,827
Банк И	н/п	-	-	-	-	300,000
Банк Ж	май 2022-октябрь 2022	1,000,000	-	1,000,000	-	475,000
		7,309,235	4,776,944	3,429,462	1,548,332	5,174,041

По состоянию на 31 декабря 2021 года банковские кредиты с переменной ставкой процента составляли 4,207,652, облигации и кредиты с фиксированной ставкой процента составляли 3,998,754 (на 31 декабря 2020 года – 5,370,766 с переменной ставкой и 1,351,607 с фиксированной). Переменная ставка по большей части банковских кредитов по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года зависела от Ключевой ставки Банка России.

В марте 2021 года Группа разместила 2,999,500 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1,000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в марте 2024 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в полугодие, установлена на уровне 9.5% годовых. Стоимость задолженности по облигациям по состоянию на 31 декабря 2021 года показана за минусом капитализированных расходов, понесенных для их размещения, в сумме 2,380.

По состоянию на 31 декабря 2021 года кредитные линии, предоставленные Банком А, Банком Д, Банком Ф, Банком Г, Банком Ш, Банком Ж были обеспечены:

- поручительством ООО «Аквакультура»; и
- поручительством ПАО «Русская Аквакультура».

По состоянию на 31 декабря 2021 года кредитные линии, предоставленные Банком С, были обеспечены гарантийным депозитом на сумму 32,037 (на 31 декабря 2020 года: 32,644).

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредитные линии, предоставленные Банком А, были обеспечены:

- залогом основных средств на сумму 538,518;
- залогом доли в уставном капитале ООО «Аквакультура»;
- поручительством ООО «Аквакультура»; и
- поручительством ПАО «Русская Аквакультура».

Эффективная процентная ставка по кредитам и облигациям в рублях за 2021 год составила 7,90%, диапазон ставок 3,00%-9,50% (2020 год: 6,95%, диапазон ставок 3,00%-8,99%).

Эффективная процентная ставка по кредитам и облигациям в рублях, скорректированная на эффект государственных субсидий, за 2021 год составила 6,94% (2020 год: 4,85%).

Эффективная процентная ставка по кредитам в норвежских кронах за 2021 год составила 4,79%, диапазон ставок 4,00%-5,45% (за 2020 год: 5,49%, диапазон ставок 4,15%-13,20%).

Процентные расходы за вычетом полученных государственных субсидий представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Процентные расходы	671,368	363,091
Государственные субсидии	(79,040)	(102,908)
За вычетом процентов, включенных в состав квалифицируемых активов	(2,168)	(1,338)
	590,160	258,845

Кредитные договоры с Банком А предусматривают наличие ограничительных условий (ковенант). По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года Группа выполнила все ограничительные условия кредитных договоров.

Сверка обязательств по финансовой деятельности

Таблица ниже показывает сверку обязательств Группы по финансовой деятельности, включая денежные и неденежные изменения. Обязательства по финансовой деятельности – это обязательства, денежные потоки по которым были, или будущие денежные потоки будут классифицированы в консолидированной отчетности Группы в денежных потоках по финансовой деятельности.

	1 января 2021 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	Неденежные изменения	Начисления процентов	Выплаты процентов	31 декабря 2021 года
Кредиты и займы	6,722,373	1,489,773	(1,496)	650,114	(554,633)	8,306,131
Арендные обязательства	107,216	(46,313)	70,809	21,254	(21,254)	131,712

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	1 января 2020 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	Неденежные изменения	Начисления процентов	Выплаты процентов	31 декабря 2020 года
Кредиты и займы	4,123,965	2,545,339	53,069	353,790	(353,790)	6,722,373
Арендные обязательства	83,988	(38,783)	62,011	9,301	(9,301)	107,216

Неденежные изменения по кредитам и займам и арендным обязательствам представляют собой влияние изменения курсов валют и поступление новых и модификации имеющихся арендных договоров, соответственно.

17. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС к уплате	703,763	122,878
Взносы во внебюджетные фонды к уплате	58,625	31,550
Налог на имущество	10,144	8,867
Прочие операционные налоги	239	52
	772,771	163,347

18. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка от продажи лосося	11,508,306	4,919,818
Выручка от продажи форели	4,218,147	3,311,577
Выручка от продажи красной икры	92,942	74,960
Выручка от продажи прочей продукции	84,685	29,562
	15,904,080	8,335,917

Группа осуществляет продажи только на территории Российской Федерации.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Материалы и сырье, использованные в выращивании и производстве	6,317,638	3,487,394
Производственные накладные расходы (услуги по переработке, коммунальные услуги и прочие услуги и расходы)	1,136,988	714,981
Амортизация основных средств и нематериальных активов	714,926	421,217
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	656,617	359,033
Амортизация активов в форме права пользования	18,202	14,237
	8,844,371	4,996,862

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Транспортные расходы	223,630	92,649
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	70,069	53,640
Рекламные расходы	19,342	16,289
Прочее	23,317	10,419
	336,358	172,997

21. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	319,330	347,469
Аудиторские и консультационные услуги	51,658	31,305
Вознаграждения членам Совета Директоров	31,774	11,025
Амортизация активов в форме права пользования	19,814	22,010
Расходы на обучение сотрудников и прочие расходы на персонал	18,819	10,417
Банковские комиссии	16,080	12,660
Командировочные расходы	15,347	18,297
Амортизация основных средств и нематериальных активов	12,118	20,754
Расходы на корпоративные мероприятия	7,188	5,161
Хозяйственные расходы	6,097	6,388
Транспорт	5,462	7,669
Услуги связи	4,844	4,859
Страхование	3,716	795
Налоги, кроме налога на прибыль	3,152	2,271
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	1,360	8,022
Прочее	9,254	16,851
	526,013	525,953

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Доходы по результатам инвентаризации биологических активов	237,199	374,285
Страховое возмещение	17,296	237,257
Доходы от реализации прочих активов	8,132	6,489
Доходы от сдачи оборудования в аренду	4,387	7,220
Возмещение претензий	1,808	888
Прочее	3,694	8,228
	272,516	634,367

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Доходы по результатам инвентаризации биологических активов были признаны по большей части по факту съема биологических активов на рыбноводном участке Зеленецкая Западная и прочих участках и стали результатом различий между фактическим отходом малька в период зарыбления участков и примененными в этот период коэффициентами отхода (Примечание 4.3).

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Потери биологических активов	390,289	278,484
Благотворительность	37,865	44,634
Убыток от реализации основных средств	30,741	5,945
Амортизация основных средств, сданных в аренду	11,006	20,529
Штрафы и пени	9,208	3,538
Расходы по результатам инвентаризации ТМЦ и материалов	4,804	14,391
Списание НДС	2,657	11,593
Прочее	18,985	24,833
	505,555	403,947

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расход по налогу на прибыль – текущий	(88,970)	(19,366)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	(14,502)	(16,819)
Расход по налогу на прибыль	(103,472)	(36,185)

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

Дочерние компании, зарегистрированные в Норвегии, облагаются корпоративным подоходным налогом с доходов. Ставка корпоративного подоходного налога составляет 22%.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Прибыль до налога на прибыль	8,596,775	3,208,435
Условный расход по налогу на прибыль по установленной ставке (20%)	(1,719,355)	(641,687)
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:</i>		
Эффект от применения другой налоговой ставки по дочерним предприятиям, имеющим статус сельскохозяйственного производителя	1,639,188	594,395
Прочее	(23,305)	11,107
Расход по налогу на прибыль	(103,472)	(36,185)

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

	31 декабря 2020 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	Влияние изменения курса	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):				
Арендные обязательства	9,390	(2,178)	-	7,212
Прочие активы	834	194	-	1,028
Нематериальные активы	53	(35)	-	18
Основные средства и активы в форме права пользования	(115,249)	(5,674)	1,926	(118,997)
Убытки для целей налогообложения, переносимые на будущие периоды	7,375	(6,809)	-	566
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(97,597)	(14,502)	1,926	(110,173)

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

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2019 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	Влияние изменения курса	31 декабря 2020 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):				
Арендные обязательства	16,387	(6,997)	-	9,390
Прочие активы	477	357	-	834
Нематериальные активы	119	(66)	-	53
Товарно-материальные запасы	386	(386)	-	-
Основные средства и активы в форме права пользования	(84,223)	(16,613)	(14,413)	(115,249)
Убытки для целей налогообложения, переносимые на будущие периоды	489	6,886	-	7,375
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(66,365)	(16,819)	(14,413)	(97,597)

По состоянию на 31 декабря 2021 года отложенные налоговые активы, относящиеся к убыткам для целей налогообложения, переносимым на будущее, составили 566 (на 31 декабря 2020 года: 7,375), при этом руководство сочло, что отложенные налоговые активы будут реализованы в полной сумме, и уверено, что любые оставшиеся неиспользованными налоговые убытки будут использованы в будущем.

Начиная с 2017 года, Группа может зачесть не более 50% налогооблагаемой прибыли каждого дочернего предприятия против накопленных убытков, перенесенных на будущие периоды, и срок возможного использования налоговых убытков Группы, перенесенных на будущие периоды, не ограничен (после внесения поправок в Налоговый Кодекс РФ, действующих с 1 января 2017 года). В результате этого Группа не ожидает эффекта на свою позицию по отложенным налогам.

25. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года уставный капитал компании состоял из 87,876,649 акций.

Изменения в долях владения основных акционеров Группы отражены в Примечании 5.

В течение 2021 года Группа приобрела 1,034,490 акций компании ПАО «Русская Аквакультура» общей стоимостью 420,599, изменение в балансе собственных акций было отражено по статье «Собственные выкупленные акции» консолидированного отчета о движении капитала (в течение 2020 года: 1,107,830 акций общей стоимостью 249,604).

25. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2021 года Группа заключила ряд соглашений со своими сотрудниками на продажу 30,000 акций компании ПАО «Русская Аквакультура» по льготным условиям, разница между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и ценой их продажи сотрудникам на общую сумму 5,460 была отражена в составе статьи «Управленческие расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, разница между справедливой стоимостью акций и их стоимостью приобретения в момент реализации акций была отражена в составе статьи «Добавочный капитал» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 3,420. В течение 2020 года Группа реализовала 118,000 акций сотрудникам согласно заключенным в 2019 году аналогичным соглашениям с отражением разницы между справедливой стоимостью акций и их балансовой стоимостью в общей сумму 12,751 в составе статьи «Нераспределенная прибыль».

В течение 2021 года Группа реализовала 1,321,550 акций компании ПАО «Русская Аквакультура» третьим сторонам, разница между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и их стоимостью приобретения была отражена в составе статьи «Добавочный капитал» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 148,099.

Дивиденды

Согласно российскому законодательству распределение дивидендов может производиться только из прибыли ПАО «Русская Аквакультура», рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и выраженной в местной валюте. В июне, сентябре и декабре 2021 года дивиденды в общей сумме 1,466,096 были утверждены на внеочередных общих собраниях акционеров и выплачены в полном размере до 31 декабря 2021 года. В августе 2020 года дивиденды в сумме 429,162 были утверждены на внеочередном общем собрании акционеров и выплачены в полном размере до 31 декабря 2020 года.

26. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к владельцам обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением выкупленных собственных акций. У Группы отсутствует разводняющий эффект потенциальных обыкновенных акций, таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Показатель прибыли на акцию за представленные периоды рассчитан следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	86,042,544	86,093,080
Прибыль за год, тыс. руб.	8,493,303	3,172,250
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	98.71	36.85

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для целей управления деятельность Группы не подразделяется на операционные сегменты, поскольку основные компании Группы заняты только рыборазведением, представляющим собой единый операционный сегмент.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности Группы на основании скорректированного показателя EBITDA, являющегося критерием для оценки прибыльности Группы. Этот показатель представляется главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов деятельности Группы. Скорректированный показатель EBITDA определяется как сумма следующих показателей:

- Прибыль/ (убыток) до налога на прибыль;
- (Прибыль)/ убыток от курсовых разниц, нетто;
- Процентные (доходы)/ расходы, нетто;
- Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования;
- (Прибыль)/ убыток от переоценки биологических активов;
- Расход от продажи акций сотрудникам по льготным условиям;
- (Прибыль)/убыток от переоценки инвестиций в ассоциированные компании.

Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была соответствующим образом скорректирована для целей отражения изменений в расчете показателя.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Прибыль до налога на прибыль	8,596,775	3,208,435
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц, нетто	35,820	(24,842)
Процентные расходы, нетто	551,647	246,715
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования	779,822	498,747
Прибыль от переоценки биологических активов	(3,169,547)	(468,215)
Прибыль от переоценки инвестиций в ассоциированные компании	-	(86,239)
Расход от продажи акций сотрудникам по льготным условиям	5,460	-
Скорректированный показатель EBITDA	6,799,977	3,374,601

Скорректированный показатель EBITDA не является стандартным расчетом в соответствии с МСФО, и не требуется для раскрытия в соответствии с МСФО. Скорректированный показатель EBITDA не должен использоваться в качестве альтернативы чистой прибыли за год, валовой прибыли за год или любого другого показателя деятельности по МСФО или альтернативы показателю чистых денежных средств, полученных от операционной деятельности.

27. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа осуществляет продажи только на территории Российской Федерации. Географическое распределение внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года (кроме отложенных налоговых активов и финансовых инструментов) представлено ниже:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Российская Федерация	8,437,770	5,878,976
Норвегия	<u>1,369,311</u>	<u>1,357,586</u>
	<u>9,807,081</u>	<u>7,236,562</u>

Информация в отношении покупателей, внесших более 10 процентов в выручку Группы в 2021 и 2020 годах, раскрыта в Примечании 29.7.

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

28.1. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими налоговыми. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство оценило, что возможные последствия в отношении налоговых рисков, в случае их реализации, не превысят 1% от итогового совокупного дохода Группы за 2021 год.

28.2. Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма будущих обязательств по договорам купли-продажи в отношении приобретения имущества, машин и оборудования составила 797,150 (на 31 декабря 2020 года: 1,103,288).

28.3. Страхование

Группа заключила договоры страхования всех биологических активов от риска гибели, а также существенных объектов основных средств.

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

28.4. Биологический риск

Биологические активы Группы подвержены влиянию биологического риска – риска гибели живой рыбы в результате вспышек заболеваний различного происхождения, а также значительного ухудшения погодных условий. В целях снижения вероятности наступления данных рисков Группа осуществляет постоянный контроль за соблюдением установленных внутренних правил биобезопасности и постоянный мониторинг за акваторией; также Группа регулярно производит отбор проб воды с целью своевременного выявления неблагоприятных изменений и на регулярной основе заключает договоры страхования в отношении риска гибели живой рыбы. На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года все биологические активы Группы были застрахованы.

28.5. Охрана окружающей среды

Руководство полагает, что деятельность Группы соответствует применимому законодательству по охране окружающей среды, и ему неизвестно о каких-либо возможных нарушениях законодательства в этой области. Таким образом, отчетность по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года не содержит информации о связанных с этим обязательствах.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

29.1. Справедливая стоимость

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости				
Учитываемые по амортизированной стоимости:				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	298,730	298,730	627,884	627,884
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	1,526,576	1,526,576	490,032	490,032
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 14)	32,037	32,037	32,644	32,644
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	22,097	22,097
Прочие внеоборотные активы	20,871	20,871	19,833	19,833
Краткосрочные финансовые вложения	43,790	43,790	12,713	12,713
Итого	1,922,004	1,922,004	1,205,203	1,205,203

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости				
Учитываемые по амортизированной стоимости:				
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 16)	4,776,944	4,776,944	1,548,332	1,548,332
Долгосрочные арендные обязательства	101,821	101,821	75,035	75,035
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	520,892	520,892	439,296	439,296
Задолженность за приобретение дочерних компаний (Примечание 30)	-	-	315,086	315,086
Прочая кредиторская задолженность	219,436	219,436	163,635	163,635
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 16)	3,529,187	3,529,187	5,174,041	5,174,041
Краткосрочные арендные обязательства	29,891	29,891	32,181	32,181
Итого	9,178,171	9,178,171	7,747,606	7,747,606

29.2. Цели и политика в области управления финансовыми рисками

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

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

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают риск ликвидности, валютный риск, 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.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

29.3. Валютный риск

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

	Долл. США		Евро		Норвежские кроны	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	12,537	-	159	211,599	42,278	8
Дебиторская задолженность	-	-	-	299	4,903	3,178
Итого активы	12,537	-	159	211,898	47,181	3,186
Обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность, задолженность за приобретение дочерних компаний	-	(313,095)	(258,511)	(189,661)	(1,458)	(48,925)
Итого обязательства	-	(313,095)	(258,511)	(189,661)	(1,458)	(48,925)
Итого чистые активы / (обязательства)	12,537	(313,095)	(258,352)	22,237	45,723	(45,739)

Группа имеет существенную торговую кредиторскую задолженность и денежные средства на расчетных счетах, выраженных в евро, 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.

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

	Увеличение/ уменьшение курса доллара США	Влияние на прибыль до налога на прибыль
На 31 декабря 2021 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+20%	2,507
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	(2,507)
На 31 декабря 2020 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+20%	(62,619)
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	62,619

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Увеличение/ уменьшение курса евро	Влияние на прибыль до налога на прибыль
На 31 декабря 2021 года		
Обменный курс евро/руб.	+20%	(51,671)
Обменный курс евро/руб.	-20%	51,671
На 31 декабря 2020 года		
Обменный курс евро/руб.	+20%	4,461
Обменный курс евро/руб.	-20%	(4,461)
	Увеличение/ уменьшение курса норвежской кроны	Влияние на прибыль до налога на прибыль
На 31 декабря 2021 года		
Обменный курс норвежская крона/руб.	+20%	9,145
Обменный курс норвежская крона/руб.	-20%	(9,145)
На 31 декабря 2020 года		
Обменный курс норвежская крона/руб.	+20%	(9,148)
Обменный курс норвежская крона/руб.	-20%	9,148

29.4. Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа была подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку Группа имеет кредитные договоры с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты (Примечание 16).

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Группы до налога на прибыль к возможным изменениям средневзвешенной процентной ставки:

	Увеличение/ уменьшение процентной ставки	Влияние на прибыль до налога на прибыль
На 31 декабря 2021 года		
Процентная ставка	+5 п.п.	(227,073)
Процентная ставка	-5 п.п.	227,073
На 31 декабря 2020 года		
Процентная ставка	+5 п.п.	(228,130)
Процентная ставка	-5 п.п.	228,130

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

29.5. Риск ликвидности

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

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

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

31 декабря 2021 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	520,892	520,892	-	-
Прочая кредиторская задолженность	219,436	219,436	-	-
Краткосрочные арендные обязательства	41,954	10,510	10,510	20,934
Краткосрочные кредиты и займы	4,142,522	955,219	834,159	2,353,144
Итого	4,924,804	1,706,057	844,669	2,374,078
	Итого	1-2 года	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Долгосрочные арендные обязательства	112,375	41,524	34,934	35,917
Долгосрочные кредиты и займы	5,204,222	1,474,054	3,457,530	272,638
Итого	5,316,597	1,515,578	3,492,464	308,555

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

31 декабря 2020 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	439,296	439,296	-	-
Задолженность за приобретение дочерних компаний	315,086	-	315,086	-
Прочая кредиторская задолженность	163,635	163,635	-	-
Краткосрочные арендные обязательства	40,324	10,007	10,106	20,211
Краткосрочные кредиты и займы	5,435,319	1,161,132	1,278,668	2,995,519
Итого	6,393,660	1,774,070	1,603,860	3,015,730
	Итого	1-2 года	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Долгосрочные арендные обязательства	82,333	29,819	25,597	26,917
Долгосрочные кредиты и займы	1,616,093	1,478,433	63,377	74,283
Итого	1,698,426	1,508,252	88,974	101,200

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

29.6. Кредитный риск

Финансовые активы, балансовая стоимость которых представляет собой максимальную величину кредитного риска, состоят из торговой дебиторской задолженности, долгосрочных и краткосрочных финансовых активов, прочих внеоборотных активов (займов выданных), денежных средств, ограниченных в использовании, а также денежных средств на текущих и депозитных счетах в банках и других финансовых институтах.

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, несущественен.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договорам Группа применила упрощенный подход, предусмотренный МСФО (IFRS) 9, для оценки резерва под убытки в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Группа определяет ожидаемые кредитные убытки по таким статьям посредством использования матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта возникновения кредитных убытков, исходя из статуса просроченных платежей должников, соответствующим образом скорректированного для отражения текущих условий и оценок будущих экономических условий. Соответственно, профиль кредитного риска таких активов представлен на основе статуса просроченных платежей за прошлые периоды в контексте матрицы оценочных резервов.

	Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Не просроченная и не обесцененная	-	1,504,185	490,436
Просрочка от 1 до 90 дней	-	22,338	-
Просрочка от 91 до 180 дней	-	-	-
Просрочка от 180 до 365 дней	79%	265	94
Просрочка свыше 365 дней	100%	1,431	537
Итого		1,528,219	491,067

29.7. Риск концентрации

Группа подвержена значительному влиянию кредитного риска со стороны своего крупнейшего покупателя – АО «Русская рыбная компания». За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, выручка от АО «Русская рыбная компания» составила 5,931,186 тыс. руб. (37%), дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 592,282 тыс. руб. (36%). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, выручка от АО «Русская рыбная компания» составила 4,142,749 тыс. руб. (50%), дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 231,180 тыс. руб. (41%). Группа планирует дальнейшее сокращение зависимости и кредитного риска со стороны данного покупателя.

29.8. Управление риском капитала

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

30. ПРИОБРЕТЕНИЯ

Приобретение Сетран Сеттэфиск АС

В четвертом квартале 2021 года Группа заключила договор купли-продажи компании Setran Settefisk AS («Сетран Сеттэфиск АС») за общее денежное вознаграждение 5,325,000 норвежских крон (43,705 по курсу на дату приобретения). Компания обладает лицензией на производство малька морской форели и атлантического лосося суммарной мощностью до 190 тонн в год, что составляет 1,5-2,5 млн. штук в зависимости от средней массы рыбы.

В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, приобретение было учтено по исторической балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств в качестве предварительного значения, поскольку иная информация на тот момент отсутствовала. Разница между уплаченным вознаграждением и исторической балансовой стоимостью приобретенных чистых активов была предварительно отнесена на гудвил на основании внутренней оценки справедливой стоимости приобретенного бизнеса, выполненной руководством Группы.

Группа находится в процессе оценки справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, которая проводится третьей стороной, и в том числе оценки в отношении основных средств, и соответственно, эти значения являются предварительными и могут быть изменены.

Предварительная стоимость приобретения была распределена следующим образом:

	По предварительной оценке (на дату приобретения)
Основные средства	15,712
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,418
Денежные средства	32,875
Прочие оборотные активы	227
Торговая кредиторская задолженность	(10,231)
Итого приобретенные активы и принятые обязательства	41,001
Итого вознаграждение к уплате	44,299
Погашение ранее существовавших балансов (займ, выданный от компании Группы)	41,595
За минусом: итого приобретенные активы и принятые обязательства	(41,001)
Гудвил, признанный при приобретении	44,893

Гудвил представляет собой будущие выгоды от ожидаемой синергии, вызванной повышением качества и гарантии поставки посадочного материала, а также росту вертикальной интеграции Группы. Данные выгоды не признаются отдельно от гудвила, поскольку они не отвечают критериям признания идентифицируемых нематериальных активов. Гудвил не принимается к вычету для налогообложения и был распределен на ЕГДС Выращивание малька.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. ПРИОБРЕТЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Чистый отток денежных средств и денежных эквивалентов при приобретении компании составил:

Денежные средства, уплаченные за приобретение компании	(44,299)
Денежные средства, выданные Сетран Сеттэфиск АС в качестве займа в рамках сделки по приобретению	(41,369)
За минусом: денежных средств и денежных эквивалентов приобретенной дочерней компании	32,875
Чистый отток денежных средств и денежных эквивалентов при приобретении компании	(52,793)

Информация о финансовых результатах Сетран Сеттэфиск АС за период с даты приобретения до 31 декабря 2021 года, а также условная финансовая информация в отношении консолидированного отчета о прибылях и убытках, составленного таким образом, как если бы приобретение состоялось на начало отчетного периода, не раскрывается в силу несущественности финансовых результатов приобретенной компании.

Приобретение Мурманрыбпром и Три Ручья

В сентябре 2020 года Группа заключила опционные соглашения на приобретение 60% долей в компаниях, расположенных в Мурманске и занимающихся арендой и управлением недвижимым имуществом (ООО «Три Ручья») и переработкой и консервированию рыбы, ракообразных и моллюсков (ООО «Мурманрыбпром») за общее вознаграждение в размере 4,819,624 долл. США (379,712 по курсу на 30 сентября 2020 года), доведя свою долю владения в компаниях до 100%.

Как указано в Примечании 4.1, руководство Группы сделало вывод о наличии контроля над компаниями, таким образом, описываемые транзакции были отражены в качестве сделок по приобретению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Приобретения бизнеса». Приобретенные активы и обязательства были предварительно учтены по определенной в течение 2019 года справедливой стоимости, справедливая стоимость ранее принадлежавших Группе долей участия в приобретаемых организациях была приравнена к балансовой стоимости на дату заключения опционных соглашений. Разница между суммой вознаграждения к уплате и стоимостью ранее принадлежавших Группе долей участия в приобретаемых организациях и стоимостью приобретенных чистых активов была предварительно отнесена на гудвил.

В мае 2021 года Группа реализовала опционный договор и заключила договора купли-продажи компаний за общее денежное вознаграждение, номинированное в рублях, в размере 355,087. 40,000 вознаграждения были выплачены денежными средствами в течение четвертого квартала 2020 года.

Отчет оценки справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, подготовленный третьей стороной, был получен во втором квартале 2021 года. Таким образом, Группа завершила распределения цены приобретения и скорректировала сравнительную информацию по состоянию на 31 декабря 2020 года, изменив:

- Вознаграждение к уплате и соответствующую задолженность за приобретение дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств;

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. ПРИОБРЕТЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Справедливую стоимость ранее принадлежавших Группе долей участия с отнесением прибыли от переоценки в состав отдельной статьи консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Скорректированная стоимость приобретенных активов ООО «Мурманрыбпром» представлена ниже:

	По предва- рительной оценке (на дату приобретения)	Справедливая стоимость
Основные средства	14,513	12,057
Прочие внеоборотные активы	3,920	3,920
Запасы	6,598	6,598
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28,086	28,086
Денежные средства	8,925	8,925
Прочие оборотные активы	50	50
Торговая кредиторская задолженность	(12,761)	(12,761)
Прочие оборотные обязательства	(1,488)	(1,488)
Итого приобретенные активы и принятые обязательства	47,843	45,387
Итого вознаграждение к уплате	94,928	89,593
Стоимость ранее принадлежавшей Группе доли участия	19,901	59,729
За минусом: итого приобретенные активы и принятые обязательства	(47,843)	(45,387)
Гудвил, признанный при приобретении	66,986	103,935

Скорректированная стоимость приобретенных активов ООО «Три Ручья» представлена ниже:

	По предва- рительной оценке (на дату приобретения)	Справедливая стоимость
Основные средства	79,868	92,324
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12,294	12,294
Денежные средства	2,760	2,760
Прочие оборотные активы	1,264	1,264
Торговая кредиторская задолженность	(3,217)	(2,534)
Прочие оборотные обязательства	(985)	(985)
Итого приобретенные активы и принятые обязательства	91,984	105,123
Итого вознаграждение к уплате	284,784	265,494
Стоимость ранее принадлежавшей Группе доли участия	130,585	176,996
За минусом: итого приобретенные активы и принятые обязательства	(91,984)	(105,123)
Гудвил, признанный при приобретении	323,385	337,367

Разница в амортизации, начисленной по предварительной стоимости основных средств, и амортизации, начисленной по их справедливой стоимости, была несущественной, и поэтому Группа не корректировала консолидированные результаты за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

30. ПРИОБРЕТЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гудвил представляет собой будущие выгоды от ожидаемой синергии, вызванной повышением качества и гарантии своевременной переработки рыбы, обеспечением оптимального месторасположения производственного этапа переработки, а также росту вертикальной интеграции Группы. Данные выгоды не признаются отдельно от гудвила, поскольку они не отвечают критериям признания идентифицируемых нематериальных активов. Гудвил не принимается к вычету для налогообложения и был распределен на ЕГДС Переработка.

Чистый отток денежных средств и денежных эквивалентов при приобретении компаний за год, закончившийся 31 декабря 2021 год, составил 315,087.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством 28 апреля 2022 года.



И. Соснов

Генеральный директор



А. Баранов

Заместитель генерального
директора по экономике и финансам