



**Акционерам и Совету директоров  
ПАО «ИНАРКТИКА»**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора**

### **I. Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «ИНАРКТИКА» (ОГРН 1079847122332, 184371, Мурманская область, м.р-н Кольский, с.п. Ура-Губа, с. Ура-Губа, ул. Рыбацкая, д. 45/2) (аудируемое лицо), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года,
- отчета о финансовых результатах за 2022 год,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, в том числе:

- отчета об изменениях капитала,
- отчета о движении денежных средств,
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «ИНАРКТИКА» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (РСБУ).

### **II. Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, принятыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными для применения на территории Российской Федерации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации (МСА).

---

Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **III. Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита указанной в части I настоящего заключения бухгалтерской отчетности. Мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита указанной отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

**Оценка финансовых вложений в дочернее общество раскрыта в п.5.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

ПАО «ИНАРКТИКА» владеет долей в размере 99,99598% уставного капитала ООО «Аквакультура». Данное финансовое вложение является основным активом аудируемого лица, его величина существенна для аудируемой отчетности и по состоянию на 31.12.2022г. составляет 7 764 546 тыс. руб. Кроме того, по этому финансовому вложению не определяется текущая рыночная стоимость, в связи с чем необходима проверка его на обесценение, которая требует от руководства субъективных суждений и оценок.

При изучении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, тестирование применяемых аудируемым лицом средств контроля в отношении процедур, связанных с выявлением и оценкой признаков



---

обесценения финансового вложения, проверку обоснованности расчетов, суждений и сделанных руководством выводов при проведении проверки на обесценение, а также проверку и оценку адекватности раскрытия в бухгалтерской отчетности указанной информации.

#### **IV. Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «ИНАРКТИКА» за 2022 год, но не включает указанную в части I настоящего заключения бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Указанный Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение об указанной отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита указанной отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и этой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «ИНАРКТИКА» за 2022 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

#### **V. Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной в части I настоящего заключения бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать

---

непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица, несут ответственность за надзор за подготовкой его годовой бухгалтерской отчетности.

## **VII. Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



---

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.


Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые

можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

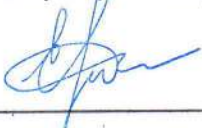
Руководитель задания по аудиту

  
Кононцева Елена Андреевна  
(квалификационный аттестат аудитора №05-000017 от 15.11.2011г., член СРО  
Ассоциация «Содружество», ОГРН 21706028043)

Генеральный директор

ООО «Атлас Аудит»

(ОГРН 5147746074251, 111398, Москва, ул. Плеханова, д.29, кор.1, пом.132, член  
СРО Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 11406035744)



Кононцева Елена Андреевна

7 апреля 2023 года



**Бухгалтерский баланс**  
**на 31 декабря 2022 г.**

Организация Публичное Акционерное Общество "ИНАРКТИКА"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

184371, Мурманская обл, Кольский р-н, Ура-Губа с, Рыбачья ул, дом № 45/2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО "Атлас Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2022

83783293

7816430057

64.20

12200

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	38	142	368
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	7 678	9 797	64
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	10 762 546	10 762 546	7 772 036
	в том числе:				
	вклад в уставный капитал дочерней компании	11701	7 764 546	7 764 546	7 764 546
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	11702	2 998 000	2 998 000	7 490
	Отложенные налоговые активы	1180	3 134	1 442	8 012
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	10 773 396	10 773 927	7 780 480
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	14	4	8
	в том числе:				
	материалы	12101	14	4	8
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	42	-
	Дебиторская задолженность	1230	2 230 181	1 987 155	177 078
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	12301	10 428	9 070	4 461
	покупатели и заказчики	12302	106 758	86 827	147 363
	налоги и сборы	12303	9 650	7 521	3 372
	подотчетные лица	12304	1 721	-	11
	прочие расчеты с персоналом	12305	868	-	1
	прочие дебиторы	12306	261 398	244 413	17 317
	расходы будущих периодов	12307	1 404	1 167	1 064
	страховые взносы	12308	7	3	3 489

	задолженность по причитающимся доходам от распределения прибыли дочерних компаний	12309	1 837 947	1 638 154	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 138	7 490	560 000
	в том числе: займы, предоставленные на срок менее 12 мес.	12401	4 138	7 490	560 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	781	452	298
	в том числе: расчетные счета	12501	439	258	207
	валютные счета	12502	143	-	-
	прочие специальные счета	12503	199	194	92
	Прочие оборотные активы	1260	1 253	1 526	257
	в том числе: расходы будущих периодов	12601	1 250	1 526	257
	денежные документы	12602	3	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 236 367	1 996 669	737 641
	<b>БАЛАНС</b>	1600	13 009 763	12 770 596	8 518 121



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8 787 665	8 787 665	8 787 665
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	439 383	422 154	296 551
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	594 282	431 309	(603 228)
	Итого по разделу III	1300	9 821 330	9 641 128	8 480 988
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	2 999 500	2 999 500	-
	в том числе:				
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14101	2 999 500	2 999 500	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 999 500	2 999 500	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	90 771	89 779	-
	в том числе:				
	проценты по долгосрочным займам	15101	90 771	89 779	-
	Кредиторская задолженность	1520	12 878	4 516	4 627
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	15201	8 598	2 753	2 007
	задолженность по налогам и сборам	15202	1 457	7	1 618
	задолженность по страховым взносам	15203	687	1 731	960
	задолженность перед персоналом по оплате труда	15204	19	-	40
	задолженность перед подотчетными лицами	15205	-	2	-
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	15206	948	19	2
	прочие кредиторы	15207	1 169	4	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	85 284	35 673	32 506
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	188 933	129 968	37 133
	<b>БАЛАНС</b>	1700	13 009 763	12 770 596	8 518 121

Руководитель

(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.



**Отчет о финансовых результатах**  
**за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация **Публичное Акционерное Общество "ИНАРКТИКА"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической  
деятельности

**Деятельность холдинговых компаний**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Публичное акционерное  
общество**

**/ частная**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

**Коды**

**0710002**

**31 12 2022**

**83783293**

**7816430057**

**64.20**

**12200**

**16**

**384**

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	3 777 335	2 821 859
	Себестоимость продаж	2120	(14 787)	(9 407)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 762 548	2 812 452
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(272 763)	(162 663)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 489 785	2 649 789
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	300 138	260 700
	Проценты к уплате	2330	(284 953)	(231 865)
	Прочие доходы	2340	27 672	15 268
	в том числе:			
	доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	13
	доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	157	33
	сдача имущества в субаренду	23403	10 609	10 575
	восстановления оценочных резервов	23404	16 504	3 634
	списанная кредиторская задолженность	23405	-	31
	доходы по конверсионным сделкам	23406	1	20
	прочие доходы	23407	401	957
	Прочие расходы	2350	(14 818)	(30 327)
	в том числе:			
	расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	-	(13)
	расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23502	(157)	(33)
	корпоративные мероприятия	23503	(2)	(5)
	сдача имущества в субаренду	23504	(10 609)	(10 575)
	расходы в виде образованных оценочных резервов	23505	(40)	(100)
	оценка пакета акций	23506	-	(1 320)
	услуги банков	23507	(239)	(248)
	штрафы, пени, неустойки к уплате	23508	(89)	(440)
	курсовые разницы	23509	(7)	(26)
	налоги и сборы	23510	(50)	(451)
	списанная дебиторская задолженность	23511	-	(22)
	расходы на организацию облигационного займа	23512	-	(15 462)
	передаче товаров/работ/услуг безвозмездно и для собственных нужд	23513	(30)	-
	расходы по конверсионным сделкам	23514	(41)	(2)
	прочие расходы	23515	(3 554)	(1 630)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 517 824	2 663 565
	Налог на прибыль	2410	1 692	(9 523)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(2 953)



	отложенный налог на прибыль	2412	1 692	(6 570)
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 519 516	2 654 042

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 519 516	2 654 042
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.





**Отчет об изменениях капитала**  
**за Январь - Декабрь 2022 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2022
83783293		
7816430057		
64.20		
12200	16	
384		

Организация Публичное Акционерное Общество "ИНАРКТИКА"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
 Публичное акционерное общество / частная \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: \_\_\_\_\_ в тыс. рублей

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	8 787 665	-	-	296 551	(603 228)	8 480 988
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 654 042	2 654 042
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 654 042	2 654 042
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 493 902)	(1 493 902)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(1 493 902)	(1 493 902)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	125 603	(125 603)	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	8 787 665	-	-	422 154	431 309	9 641 128
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 519 516	3 519 516
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	3 519 516	3 519 516
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(3 339 313)	(3 339 313)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(3 339 313)	(3 339 313)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	17 230	(17 230)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	8 787 665	-	-	439 383	594 282	9 821 330



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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	9 119 254	2 209 006	(1 048 866)	10 279 394
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики	3420	(638 266)	-	-	(638 266)
исправлением ошибок	3500	8 480 988	2 209 006	(1 048 866)	9 641 128
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	35 038	2 209 006	(1 174 469)	1 069 575
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-
изменением учетной политики	3421	(638 266)	-	-	(638 266)
исправлением ошибок	3501	(603 228)	2 209 006	(1 174 469)	431 309
после корректировок					
по другим статьям капитала	3402	-	-	-	-
до корректировок					
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	9 821 330	9 641 128	8 480 988

Руководитель

Соснов Илья Геннадьевич

(расшифровка подписи)

(подпись)



30 марта 2023 г.

ОГРН 107384712332

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИНАРКТИКА

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ИНН 77-00057

16



**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация **Публичное Акционерное Общество "ИНАРКТИКА"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Деятельность холдинговых компаний**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Публичное акционерное**

**общество** / **частная**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
83783293		
7816430057		
64.20		
12200		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	63 010	152 625
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	60 692	140 499
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС свернуто	4114	1 975	7 669
прочие поступления	4119	343	4 457
Платежи - всего	4120	(751 091)	(362 187)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(40 492)	(57 764)
в связи с оплатой труда работников	4122	(419 280)	(149 625)
процентов по долговым обязательствам	4123	(284 176)	(142 086)
налога на прибыль организаций	4124	(2 451)	(6 274)
прочие платежи	4129	(4 692)	(6 438)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(688 081)	(209 562)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	3 787 283	4 686 220
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3 352	560 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 783 931	1 128 040
от размещения облигаций	4215	-	2 998 180
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	(3 008 497)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(10 497)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(2 998 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	3 787 283	1 677 723

12

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 098 825)	(1 467 982)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(3 098 825)	(1 467 982)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 098 825)	(1 467 982)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	377	179
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	452	299
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	781	452
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(48)	(26)

Руководитель

(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.





**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2022 ГОД**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ**

Публичному акционерному обществу «ИНАРКТИКА» (именуемое в дальнейшем по тексту Общество) присвоен Основной государственный регистрационный номер – 1079847122332, который внесен в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС России № 15 по г. Санкт – Петербургу 10.12.2007 г. Общество изначально было зарегистрировано как ОАО «Группа компаний «Русское море». На основании Протокола Внеочередного общего собрания акционеров от 20 февраля 2015 г. № 41 переименовано в ПАО «Русская Аквакультура». 31 августа 2022 г. внеочередным собранием акционеров было принято решение изменить фирменное наименование с Публичного акционерного общества «Русская Аквакультура» на Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА», что зафиксировано в протоколе № 71 от 31.08.2022 г.

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА».

Сокращенное фирменное наименование: ПАО «ИНАРКТИКА».

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

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: PJSC « INARCTICA»  
Юридический адрес: РФ, 184371, Мурманская область, м. р-н Кольский, с. Ура-Губа, дом № 45/2.

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

ИНН / КПП Общества – 7816430057 / 510501001.

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составила 7 человек, за 2021 год среднегодовая численность работающих составила 5 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

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

Состав Совета директоров на 31.12.2022:

- Чернова Екатерина Анатольевна – Председатель Совета директоров;
- Аюпова Сайёра Якуповна – независимый член Совета директоров;
- Василенко Анна Геннадьевна – независимый член Совета директоров;
- Васильков Дмитрий Олегович – независимый член Совета директоров;
- Гейрулв Арне – член Совета директоров
- Кашеев Роман Витальевич – независимый член Совета директоров
- Марченко Андрей Александрович – независимый член Совета директоров
- Погуляев Владислав Юрьевич – независимый член Совета директоров

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

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.  
Генеральным директором Общества является Соснов Илья Геннадьевич.

Управленческий персонал Общества: Генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по экономике и финансам, заместитель генерального директора по операционным вопросам.  
Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2022 г. является аудиторская компания:

Независимый аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Атлас Аудит»  
ИНН 7720825054 КПП 772001001.

Адрес: 111398, г. Москва, ул. Плеханова, д.29, корп.1

Телефон: (495) 770-23-77

ОГРН: 5147746074251

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций -  
11406035744.

## **2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС КОМПАНИИ**

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

На 31.12.2022 г. акционерами Общества, владеющими более 5% акций, составляющих уставный капитал, являются:

- Воробьев Максим Юрьевич – 22,0032%;
- ООО УК «Свиньин и Партнеры» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Риэлти Кэпитал"- 24,9864%.
- ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Развитие"» - 9,1915%
- Соснов Илья Геннадьевич – 24,9995%

По состоянию на 31.11.2022 г. у Общества отсутствует бенефициарный владелец.

На 31.12.2021 г. акционерами Общества, владеющими более 5% акций, составляющих уставный капитал, являются:

- Воробьев Максим Юрьевич – 47,7132%;
- ООО УК «Свиньин и Партнеры» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Риэлти Кэпитал"- 24,9864%.
- ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Развитие"» - 8,4011%

Номинальными держателями акций является Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий".

На 31.12.2022 г. Уставный капитал Общества составляет 8 787 664 900 (Восемь миллиардов семьсот восемьдесят семь миллионов шестьсот шестьдесят четыре тысячи девятьсот) рублей. Акции Общества – именные бездокументарные номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая в количестве 87 876 649 штук. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Изменений в уставном капитале в течение 2022 г. не происходило.

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

11 декабря 2017 г. Обществом было осуществлено размещение дополнительных акций в количестве 8 338 998 (Восемь миллионов триста тридцать восемь тысяч девятьсот



девятью (9) штуками номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей на ФБ ММВБ и РТС. Основной целью эмиссии являлось увеличение уставного капитала Общества. Полученные в результате размещения дополнительных акций средства направлены на развитие хозяйственной деятельности. Изменения в Уставе Общества в части увеличения уставного капитала зарегистрированы в ЕГРЮЛ 13 марта 2018 г. под номером 2187747279971.

### **3. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ**

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

- Участие в уставных капиталах других организаций;
- Услуги по финансово-казначейскому сопровождению;
- Услуги поручительства.

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

Общество на 99,995 % косвенно владеет ООО «ИНАРКТИКА СЗ», тем самым полностью контролирует компанию и осуществляет влияние на её деятельность в сфере рыбоводства и оптовой продаже рыбопродукции.

### **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являются:

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

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации («РФ»).

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

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

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

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение о непрерывности деятельности.

### **Уровень существенности**

Ошибка является существенной, если она искажает показатель дохода/расхода более чем на 5 % от общей суммы дохода/расхода за отчетный период.

### **Основные средства**

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения (в случае если объекты не введены в эксплуатацию), включаются также фактические затраты Общества на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается ответственным лицом, уполномоченным Руководителем Общества следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется:
- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного объектов данной классификации амортизационной группы), то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

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



### **Нематериальные активы**

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

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

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

### **Порядок признания расходов**

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

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

В целях расчета себестоимости услуг расходы по обычным видам деятельности подразделяются на

- прямые затраты, непосредственно связанные с производством услуг и включаемые в себестоимость оказанных услуг;
- затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и не включаемые в себестоимость оказанных услуг (управленческие расходы).

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

В состав таких затрат входят:

- затраты на оплату труда персонала, непосредственно связанных с процессом производства, включая страховые взносы; отчисления в резерв на оплату отпусков
- амортизация по объектам основных средств, используемых в производственных целях;
- материальные затраты ОС стоимостью менее 40 000 руб. за единицу, используемых в производственных целях;
- прочие общепроизводственные расходы. Эти расходы в течение отчетного периода (месяца) отражаются по дебету 25 «Общепроизводственные расходы». В конце месяца общепроизводственные расходы распределяются пропорционально суммам прямых затрат.

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

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

### **Порядок признания доходов**

Доходы организации определяются по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности, являются доходы от участия в уставных капиталах других организаций и выручка от оказания услуг. Общество ежемесячно выставляет акты об оказании услуг по финансово-казначейскому обслуживанию и за услуги поручительства.



### **Расходы будущих периодов**

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

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

- платежи за предоставленное право пользования неисключительных прав на нематериальные активы, производимые в виде фиксированных платежей;
- лицензии;
- другие аналогичные расходы.

Расходы, подлежащие равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (страхование имущества, расходы на добровольное медицинское страхование и др. аналогичные расходы).

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

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

### **Резервы**

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

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий отчетный период.

Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности поквартально. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности необходимо выявить безнадежные долги (долги, нереальные к взысканию), по которым истек установленный срок исковой давности, а также по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

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

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

## **Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается по истечении 12 месяцев после отчетной даты, являются долгосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются краткосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

К финансовым вложениям относятся:

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

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

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

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

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



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

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

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

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

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

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

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

- расходы на предстоящую оплату отпусков;
- расходы на аудиторские услуги (в размере, согласованном сторонами в договоре на оказание услуг в момент возникновения обязательства);
- выплату вознаграждения по итогам работы за год (годовой бонус);
- другие аналогичные расходы.

Расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитываются по следующему алгоритму:

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



7. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 5 \* 0,2%);
8. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7);
9. Размер ежемесячных отчислений в резерв в процентах ((стр. 4 / стр. 8) \* 100);
10. Сумма ежемесячных отчислений в резерв ((сумма фактических расходов на оплату труда за месяц + страховые взносы) \* стр. 9).

На конец года производится инвентаризация оценочных обязательств по оплате отпусков, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднегодовой суммы расходов на оплату труда работников и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расходы на предстоящую выплату вознаграждения по итогам работы за год (годового бонуса) рассчитываются по следующему алгоритму:  
Размер ежемесячного отчисления в резерв определяется путем деления предполагаемого годового бонуса, прописанного в бонусной карте сотрудника, на 12 месяцев.  
Сумма взносов с данного вознаграждения рассчитывается по каждому месяцу с учетом регресса.

В целях бухгалтерского учета начисление резерва под годовой бонус происходит ежемесячно, в целях налогового учета данный резерв в расходы не принимается.

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

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

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных сформированных в бухгалтерском учете (способ отсрочки)

- текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):
  - условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
  - ПНР и ПНД отчетного периода;
  - изменений ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации;
- условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется по окончании отчетного периода и отражается на счете 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, а также постоянные разницы определяются по каждой операции в течение отчетного периода как разницы между доходами (расходами) по данным бухгалтерского и налогового учета (п. 8 ПБУ 18/02);
- ОНА, ОНО, ПНР и ПНД определяются по каждой разнице, возникшей в течение отчетного периода. В бухгалтерском учете признание и изменение ОНА и ОНО отражаются записями по счетам 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства" соответственно. Корреспондирующим счетом является счет 68. ПНР и ПНД отражаются записями по счету 99 в корреспонденции со счетом 68;
- расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 в результате отражения в бухгалтерском учете:
  - условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;

- о ПНР и ПНД.

### Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Общество раскрыло информацию по видам деятельности. Критерием, на основании которого сегмент признан отчетным, является выручка от участия в уставных капиталах других организаций, финансово-казначейское обслуживание, услуги поручительства.

(тыс. руб.)

Наименование сегмента	2022 г.		2021 г.	
	сумма	%	сумма	%
Всего	3 777 335	100,00	2 821 859	100,00
в том числе:				
Участие в уставных капиталах других организаций	3 699 551	98	2 732 587	97
Финансово-казначейского обслуживания	41 454	1	40 832	1
Услуги поручительства	36 330	1	48 440	2

ПАО «ИНАРКТИКА» осуществляет однородный вид деятельности, поэтому выделить активы и расходы по сегментам не представляется возможным.

## 5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

### 5.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2021 составила 9 797 тыс. руб., на 31.12.2022 – 7 678 тыс. руб., в том числе по группам основных средств:

Группа учета	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация				Остаточная стоимость
	на 31.12.2021	Поступление	Выбытие	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Начисление	Выбытие	на 31.12.2022	
Сооружения	1 387	-	-	1 387	1 387	-	-	1 387	-
Машины и оборудование	58	-	-	58	58	-	-	58	-
Офисное оборудование	1 537	-	-	1 537	1 394	87	-	1 481	56

28



Производственный и хозяйственный инвентарь	527	-	-	527	527	-	-	527	-
Транспортные средства	10 332	-	-	10 332	678	2 032	-	2 710	7 622
<b>Итого:</b>	<b>13 841</b>	<b>10 490</b>	<b>666</b>	<b>13 841</b>	<b>4 044</b>	<b>729</b>	<b>-</b>	<b>6 163</b>	<b>7 678</b>

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2020 составила 64 тыс. руб., на 31.12.2021 – 9 797 тыс. руб., в том числе по группам основных средств:

Группа учета	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация				Остаточная стоимость
	на	Поступ-	Выбытие	на	на	Начисле-	Выбытие	на	
	31.12.2020	ление		31.12.2021	31.12.2020	ние		31.12.2021	
Сооружения	1 387	-	-	1 387	1 387	-	-	1 387	-
Машины и оборудование	147	-	89	58	147	-	89	58	-
Офисное оборудование	1 904	158	525	1 537	1 840	50	496	1 394	143
Производственный и хозяйственный инвентарь	579	-	52	527	579	-	52	527	-
Транспортные средства	-	10 332	-	10 332	-	678	-	678	9 654
<b>Итого:</b>	<b>4 017</b>	<b>10 490</b>	<b>666</b>	<b>13 841</b>	<b>3 953</b>	<b>728</b>	<b>637</b>	<b>4 044</b>	<b>9 797</b>

Переоценка основных средств Обществом не производится.

При переходе на ФСБУ 6/2022 «Основные средства» Общество не производило корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Общество не отражает аренду офисного помещения в качестве права пользования активом, поскольку рассматривает ее как краткосрочную.

## 5.2. Нематериальные активы

Остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2021 г. составила 142 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 38 тыс. руб., в т.ч.:

Объект	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация				Остаточная стоимость
	на	Поступ-	Выбытие	на	на	Начисле-	Выбытие	на	
	31.12.2021	ление		31.12.2022	31.12.2021	ние		31.12.2022	
Товарный знак Russian Aquaculture	60	-	-	60	34	7	-	41	19
Видеоролик "Русская Аквакультура"	1 074	-	-	1 074	985	89	-	1 074	-
Интернет-сайт компании	576	-	-	576	576	-	-	576	-
Товарный знак Русская Аквакультура	60	-	-	60	33	8	-	41	19
<b>Итого:</b>	<b>1 770</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 770</b>	<b>1 628</b>	<b>227</b>	<b>-</b>	<b>1 732</b>	<b>38</b>



Остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2020 г. составила 368 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 142 тыс. руб., в т.ч.:

Объект	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация				(тыс. руб.)	
	на	Поступ-	Выбытие	на	на	Начисле-	Выбытие	на	Остаточн ая стоимость
	31.12.2020	ление		31.12.2021	31.12.2020	ние		31.12.2021	
Товарный знак Russian Aquaculture	60	-	-	60	26	8	-	34	26
Видеоролик "Русская Аквакультура"	1 074	-	-	1 074	774	211	-	985	89
Интернет-сайт компании	576	-	-	576	576	-	-	576	-
Товарный знак Русская Аквакультура	60	-	-	60	26	7	-	33	27
<b>Итого:</b>	<b>1 770</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 770</b>	<b>1 402</b>	<b>227</b>	<b>-</b>	<b>1 628</b>	<b>142</b>

### 5.3. Постоянные и временные разницы

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице:

Наименование показателя	На начало периода		Изменения за период		На конец периода
	период	стоимость	признание	погашение	стоимость
<b>Отложенные налоговые активы</b>	за 2022 г.	1 442	17 315	15 623	3 134
	за 2021 г.	8 012	13 330	19 900	1 442
в том числе:					
по оценочным обязательствам и резервам	за 2022 г.	875	2 928	1 863	1 940
	за 2021 г.	636	2 917	2 678	875
от убытка текущего периода	за 2022 г.	-	12 758	12 758	-
	за 2021 г.	7 376	2 112	9 488	-
Расходы будущих периодов	За 2022 г.	567	1 629	1 002	1 194
	За 2021 г.	-	8 301	7 734	567
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва на аудит, сформировавшего бухгалтерскую прибыль. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 2 928 тыс. руб.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде на сумму 1 863 тыс. руб. связано с признанием расходов на проведение аудиторской проверки по итогам 2022 г.

Вычитаемые временные разницы по расходам будущих периодов образованы от остатка непокрытого налогового убытка за 2020 г. в сумме 2 834 тыс. руб., сумма ОНА в 2021 г. составила в размере 567 тыс. руб. и налогового убытка по итогам 2022 г. в сумме 3 134 тыс. руб. сумма ОНА составила 627 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе за 2021 г. и 2020 г. в составе отложенных налоговых активов по строке 1180 в размере 638 266 тыс. руб. был отражен ОНА, образованный в связи с убытками Общества, полученными в результате продажи акций дочерних компаний АО «Русская рыбная компания».

В 2022 г. принято решение на основании Приказа № ОД/08/2023 от 31 декабря 2022 г. списать ОНА, сформированный в 2016 г. при продаже акций АО «Русская рыбная компания» в размере 3 191 329 тыс. руб. в связи с отсутствием у предприятия планов по осуществлению операций с необращающимися ценными бумагами и, как следствие, отсутствием возможности использовать указанные отложенные налоговые активы и отразить в бухгалтерской отчетности ретроспективно, как если бы ошибка не была допущена.

В бухгалтерском балансе за 2020 г. и 2019 г. в составе отложенных налоговых активов по строке 1180 в размере 1 083 301 тыс. руб. был отражен ОНА, образованный в связи с убытками Общества, полученными в результате продажи акций дочерних компаний АО «Русская рыбная компания».

В 2021 г. принято решение на основании Приказа № 6/н от 31 декабря 2021 г. списать ОНА, сформированный в 2013 г. при продаже акций АО «Русское море» в размере 445 035 тыс. руб. в связи с отсутствием у предприятия планов по осуществлению операций с необращающимися ценными бумагами и, как следствие, отсутствием возможности использовать указанные отложенные налоговые активы и отразить в бухгалтерской отчетности ретроспективно, как если бы ошибка не была допущена.

Отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

В регистрах бухгалтерского учета за 2022 и 2021 год отражены постоянные разницы, которые привели к возникновению постоянного налогового расхода (ПНР):

Показатель	(тыс. руб.)			
	2021 год постоянная разница	ПНР	2022 год постоянная разница	ПНР
Прибыли и убытки прошлых лет				
Резерв на выплату годового бонуса, не принимаемый для целей налогообложения			130614	26 123
Резерв по сомнительным долгам, не принимаемый для целей налогообложения			40	8
Расходы, связанные с деятельностью Совета Директоров	39 280	7856	41 128	8 226
Корпоративные мероприятия, подарки контрагентам	5	1	12	2
НДС не принимаемый к возмещению из бюджета	451	90	49	10
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	1 583	316	1 427	285
<b>ИТОГО</b>	<b>41 319</b>	<b>8 263</b>	<b>173 270</b>	<b>34 654</b>

Отложенный налог на прибыль определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.



Отраженный по строке 2412 Отчета о финансовых результатах отложенный налог на прибыль в размере 1 692 тыс. руб. сформировался исходя из изменений отложенных налоговых активов: признан ОНА 17 315 тыс. руб., погашен 15 623 тыс. руб.

Обществом начислен постоянный налоговый доход по ставке 20% в сумме 739 910 тыс. руб. в отношении полученных дивидендов в размере 3 699 552 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20 % составил 703 565 тыс. руб. уменьшенный на величину постоянного налогового дохода в сумме 739 910 тыс. руб. и увеличенный на сумму постоянных налоговых расходов 34 654 тыс. руб. и отложенных налоговых активов в сумме 1 065 тыс. руб. с резерва на аудит.

#### 5.4. Дебиторская задолженность

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

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены непосредственно в Бухгалтерском балансе (п.27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»)

По состоянию на 31.12.2021 г. дебиторская задолженность составила 1 987 155 тыс. руб., из них задолженность по причитающимся дивидендам 1 638 154 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. – 2 230 181 тыс. руб., из них задолженность по причитающимся дивидендам 1 837 947 тыс. руб.

Задолженность по дивидендам на 31.12.2022г. не оплачена полностью в шестидесятидневный срок, установленный Протоколами ВОСУ. Обществом проведена оценка платежеспособности должника и вероятность погашения имеющейся задолженности. Согласно проведенной оценке, имеется полная уверенность, в том, что данная задолженность будет погашена, в связи с чем у Общества отсутствует необходимость создания резерва по сомнительным долгам.

#### 5.5. Финансовые вложения

На 31.12.2022 г. Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал ООО «Аквакультура» в размере 7 764 546 тыс. руб. и долгосрочного займа в сумме 2 998 000 тыс. руб., выданного дочерней компании ООО «ИНАРКТИКА СЗ» 10 марта 2021 г. на срок 36 месяцев. Процентная ставка по займу 10% годовых.

Ниже представлена таблица по остаткам и движению финансовых вложений за 2022 г.:

		(тыс. руб.)						
		На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	выбыло (погашено)		Изменение стоимости в результате обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Наименование показателя	Период			Поступило	первоначальная стоимость			
Долгосрочные – всего:	за 2022 г.	10 762 546	-	-	-	-	10 762 546	-
	за 2021 г.	7 772 036	-	2 998 000	7 490	-	762546	-
в том числе:								
Займ	за 2022 г.	2 998 000	-	-	-	-	2 998 000	-
	за 2021 г.	7 490	-	2 998 000	7 490	-	2 998 000	-

На 31.12.2021 г. Общество имело долгосрочные финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал ООО «Аквакультура» в размере 7 764 546 тыс. руб. и долгосрочного



займа в сумме 2 998 000 тыс. руб., выданного дочерней компании ООО «ИНАРКТИКА СЗ» 10 марта 2021 г. на срок 36 месяцев. Процентная ставка по займу 10% годовых. Ниже представлена таблица по остаткам и движению финансовых вложений за 2021 г.:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	Изменение стоимости в результате обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные – всего:	за 2021 г.	7 772 036	-	2 998 000	7 490	-	10 762 546	-
	за 2020 г.	5 797 790	-	1 794 746	2 500	-	7 772 036	-
в том числе:								
Займ	за 2021 г.	7 490	-	2 998 000	7 490	-	2 998 000	-
	за 2020 г.	9 990	-	-	2 500	-	7 490	-

Общим собранием участников ООО «Аквакультура» 05.06.2020 г. было принято решение об увеличении уставного капитала Общества за счет дополнительных вкладов участников (Протоколы № 20 от 05.06.2020 г. и № 21 11.06.2020 г.). В результате уставный капитал ООО «Аквакультура» увеличен на 1 794 818 тыс. руб., при этом доля ПАО «ИНАРКТИКА» составила 1 794 746 тыс. руб., доля ООО «ИНАРКТИКА СЗ» - 72 тыс.

Доля участия Общества в уставном капитале ООО «Аквакультура» составляет 99,99598%.

Обществом была проведена проверка на обесценение финансовых вложений в уставный капитал ООО «Аквакультура» по состоянию на 31.12.2022 г., в результате, которой не было выявлено снижение стоимости финансовых вложений.

На 31.12.2022 г. сумма задолженности по краткосрочным займам составляет 4 138 тыс. руб.

Ниже представлена таблица по остаткам и движению краткосрочных финансовых вложений за 2022 г.:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	Изменение стоимости в результате обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Краткосрочные – всего:	за 2022 г.	7 490	-	-	3 352	-	4 138	-
	за 2021 г.	560 000	-	7 490	560 000	-	7 490	-
в том числе:								
Займ	за 2022 г.	7 490	-	-	3 352	-	4 138	-
	за 2021 г.	560 000	-	7 490	560 000	-	7 490	-

На 31.12.2021 г. сумма задолженности по краткосрочным займам составляет 7 490 тыс. руб.

Ниже представлена таблица по остаткам и движению краткосрочных финансовых вложений за 2021 г.:

(тыс. руб.)

На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		выбыло (погашено)				

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость	Накопленная коррек-тировка	Поступило	первоначальная стоимость	Изменение стоимости в результате обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная коррек-тировка
Краткосрочные – всего:	за 2021 г. за 2020 г.	560 000 -	- -	7 490 1 000 000	560 000 440 000	- -	7 490 560 000	-
в том числе:								
Займ	за 2021 г. за 2020 г.	560 000 -	- -	7 490 1 000 000	560 000 440 000	- -	7 490 560 000	-

## 5.6. Денежные средства

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

## 5.7. Оценочные обязательства

В разделе «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются резервы по расходам на оплату отпусков и вознаграждений по итогам работы за год, а также на аудит.

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.2021	Признано/ Начислено	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2022
Оценочные обязательства – всего:	1540	35 673	172 779	106 664	16 504	85 284
в том числе:						
резерв по отпускам		3 789	27 525	9 823	16 504	4 987
резерв на аудит		4 377	14 640	9 315	-	9 702
Резерв под годовой бонус		27 507	130 614	87 526	-	70 595

## 5.8. Капитал и резервы

### 5.8.1 Уставный капитал

На 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. размер уставного капитала составил 8 787 664 900 руб. Акции Общества – именные бездокументарные, номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая, в количестве 87 876 649 штук.

11 декабря 2017 г. Обществом было осуществлено размещение дополнительных акций в количестве 8 338 998 (Восемь миллионов триста тридцать восемь тысяч девятьсот девяносто восемь) штуки номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей на ФБ ММВБ и РТС. Основной целью эмиссии являлось увеличение уставного капитала Общества.

Увеличение Уставного капитала Общества зарегистрировано 13 марта 2018 г. Уставный капитал оплачен полностью.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерней компаний ООО «ИНАРКТИКА СЗ» - 100 (Сто) рублей за 1 штуку. Количество акций в собственности дочерней компании на 31.12.2022 г. - 1 514 694 штук

У Общества отсутствуют в собственности предприятия собственные акции, выкупленные у других акционеров.

### 5.8.2 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию	2022	2021
Базовая прибыль за период	3 519 516	2 654 042
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	87 876 649	87 876 649
Прибыль/(убыток) на акцию, руб.	0.04	0.03



### **5.8.3 Добавочный капитал**

На 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. добавочный капитал отсутствует. На основании Протокола совета директоров № 275 от 24.06.2019 г. Сумма добавочного капитала 776 366 тыс. руб. была направлена на частичное покрытие убытков Общества.

### **5.8.4 Резервный капитал**

Резервный капитал на 31.12.2022 г. составляет 439 383 тыс. руб. В 2022 г. Общество произвело отчисление в резервный капитал в размере 17 229 тыс. руб. Резервный капитал сформирован полностью.

Резервный капитал на 31.12.2021 г. составляет 422 154 тыс. руб. В 2021 г. Общество произвело отчисление в резервный капитал в размере 125 603 тыс. руб.

## **5.9. Долгосрочные обязательства**

По строке 1410 в отчетности Общества отражена сумма облигационного займа 2 999 500 тыс. руб. В первом квартале 2021 г. на фондовой бирже Обществом был размещен облигационный заем в количестве 2 999 500 штук облигаций, номиналом 1 000 (Одна тысяча) рублей по ставке 9,5% годовых, срок размещения - до 06.03.2024 г. Выплата купонного дохода производится каждые 182 дня.

В течение 2022 г. сумма начисленного купонного дохода составила 284 953 тыс. руб. Доход за второй купонный период (с 08.09.2021 г. по 08.03.2022 г.) был выплачен держателям облигаций 05.03.2022 г. в сумме 142 086 тыс. руб., за третий купонный период (09.03.2022 по 06.09.2022 г.) был выплачен 06.09.2022 г. в сумме 142 086 тыс. руб.

В течение 2021 г. сумма начисленного купонного дохода составила 231 865 тыс. руб. Купонный доход за первый купонный период (с 10.03.2021 г. по 07.09.2021 г.) был выплачен держателям облигаций 07.09.2021 г. в сумме 142 086 тыс. руб.

## **5.10. Краткосрочные обязательства**

### **5.10.1 Заемные средства**

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 отражен накопленный купонный доход по облигационному займу в размере 90 771 тыс. руб., начисленный с 07.09.2022 г. по 31.12.2022 г.

По состоянию на 31.12.2021 г. в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 отражен накопленный купонный доход по облигационному займу в размере 89 779 тыс. руб., начисленный с 08.09.2021 г. по 31.12.2021 г.

### **5.10.2 Кредиторская задолженность**

По строке 1520 формы №1 (Бухгалтерский баланс) Общество отражает сумму кредиторской задолженности. В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность отражаются развернуто по контрагентам, договорам, по видам платежей в бюджет и пр.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены непосредственно в Бухгалтерском балансе (во исполнение п.27 ПБУ 4/99)

По состоянию на 31.12.2022 г. кредиторская задолженность составила 12 878 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. – 4 516 тыс. руб.

## 5.11. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

### 5.11.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2021 г. стоимость арендованных основных средств составляла 100 241 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость составляла 114 767 тыс. руб.

Показатели отражены на основании справок о балансовой стоимости имущества, предоставленных ООО «Евраз Сервис».

Арендуемое офисное помещение располагается по адресу: г. Москва, ул. Беловежская, д.4.

Объекты арендованных основных средств	(тыс. руб.)			Сальдо на 31.12.2022
	Сальдо на 31.12.2021	Признано	Погашено	
<b>Итого</b>	<b>100 241</b>	<b>14 527</b>	<b>-</b>	<b>114 767</b>
Помещения	100 241	14 527	-	114 767

Объекты арендованных основных средств	(тыс. руб.)			Сальдо на 31.12.2021
	Сальдо на 31.12.2020	Признано	Погашено	
<b>Итого</b>	<b>85 259</b>	<b>100 241</b>	<b>85 259</b>	<b>100 241</b>
Помещения	85 259	100 241	85 259	100 241

На основании договора с ООО «Евраз Сервис» № Еа-ар-86 от 29.10.2019 г., площадь арендуемого помещения в 2022 г. составляет 675,30 кв. м., а также часть автостоянки для размещения машин на 10 парковочных мест на гостевой парковке и 1 парковочное место на крытой автостоянке, площадью 33,3 кв.м., находящиеся по адресу: г. Москва, ул. Беловежская д. 4 Бизнес Центр «Западные Ворота». Договор заключен на неопределенный срок. Предполагаемый срок аренды оценивается предприятием как не превышающий 12 месяцев.

Обществом сдается в субаренду часть офисных площадей с мебелью и машино-места следующим контрагентам:

✓ ООО «Аквакультура»

Занимаемая площадь офисных помещений на 31.12.2022 г составляет 14,2 кв. м.

✓ ООО «ИНАРКТИКА СЗ»

Занимаемая площадь офисных помещений на 31.12.2022 г., составляет 469,00 кв. м., так же в 2022 г. арендовались парковочные места на открытой парковке в количестве 9 шт.

### 5.11.2 Обеспечения обязательств и платежей выданные

В бухгалтерском учете Общества выданные обеспечения и обязательства учитываются в сумме фактической задолженности должника по обеспечиваемому обязательству.

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма выданных обеспечений по кредитам компании ООО «ИНАРКТИКА СЗ» составляла 4 783 385 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. сумма составила 4 728 966 тыс. руб.

Компания/ договор	(тыс. руб.)
	Сумма обеспечения выданного на 31.12.2022



Компания/ договор	Сумма обеспечения выданного на 31.12.2022
Договор поручительства № 00.19-3/02/002/21 от 03.02.2021 г. АО АБ «Россия»	1 000 000
Договор поручительства № 00.19-3/02/048/20 от 13.08.2020 г. АО АБ «Россия»	1 000 000
Договор поручительства № 086401/21 от 08.12.2021 г. ПАО Московский кредитный банк	750 000
Договор поручительства № MOS/PR/132/20 от 03.11.2020 г. ПАО Росбанк	800 000
Договор поручительства № 0001-031/00156/0101 от 23.06.2021 г. ПАО БАНК УРАЛСИБ	884 145
Договор поручительства № 04778МР-ДП2 от 15.12.2021 г. БАНК ВТБ (ПАО)	294 821
<b>Итого:</b>	<b>4 728 966</b>

Договор поручительства № 00.19-3/01/048/20 от 13.08.2020 г. АО АБ «Россия» обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/089/20 от 12.08.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме с лимитом 1 000 000 тыс. руб. Срок возврата до 12.08.2026 г.

Договор поручительства № 00.19-3/02/002/21 от 03.02.2021 г. АО АБ «Россия» обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/003/21 от 03.02.2021 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме с лимитом 1 000 000 тыс. руб. Срок возврата до 03.02.2027 г.

Договор поручительства № 086401/21 от 08.12.2021 г. ПАО Московский кредитный банк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 0864/21 от 08.12.2021 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 750 000 тыс. руб. срок возврата до 30.09.2028 г.

Договор поручительства № MOS/PR/132/20 от 03.11.2020 г. ПАО Росбанк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № MOS/RRK/036/20 от 03.11.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 1 000 000 тыс. руб. срок возврата до 09.09.2026 г.

Договор поручительства № 0001-031/00156/0101 от 23.06.2021 г. ПАО БАНК УРАЛСИБ обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 0001-031/00156 от 23.06.2021 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 1 100 000 тыс. руб. срок возврата до 23.06.2029 г.

Договор поручительства № 0478/МР-ДП2 ОТ 15.12.2021 БАНК ВТБ (ПАО) обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 04778/МР от 15.12.2021 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 500 000 тыс. руб. срок возврата до 14.12.2027 г.

По состоянию на 31.12.2020 г. сумма выданных обеспечений по кредитам компании ООО «ИНАРКТИКА СЗ» составляла 6 553 194 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. сумма составила 4 783 385 тыс. руб.

Компания/ договор	(тыс. руб.) Сумма обеспечения выданного на 31.12.2021
-------------------	--

37

Компания/ договор	Сумма обеспечения выданного на 31.12.2021
Договор поручительства № 00.19-3/02/039/19 от 04.04.2019г. АО АБ «Россия»	166 667
Договор поручительства № 00.19-3/02/085/19 от 17.07.2019 г. АО АБ «Россия»	166 667
Договор поручительства № 00.19-3/02/048/20 от 13.08.2020 г. АО АБ «Россия»	237 783
Договор поручительства № 00.19-3/02/002/21 от 03.02.2021 г. АО АБ «Россия»	662 268
Договор поручительства № 0010266Z/20 от 05.03.2020 г. АО ЮниКредит банк	700 000
Договор поручительства № 086401/21 от 08.12.2021 г. ПАО Московский кредитный банк	750 000
Договор поручительства № MOS/PR/132/20 от 03.11.2020 г. ПАО Росбанк	1 000 000
Договор поручительства № 0001-031/00156/0101 от 23.06.2021 г. ПАО БАНК УРАЛСИБ	1 100 000
<b>Итого:</b>	<b>4 783 385</b>

Договор поручительства № 00.19-3/02/039/19 от 04.04.2019г. АО АБ «Россия» обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/008/19 от 04 апреля 2019 г. Кредит предоставлен в форме невозобновляемой кредитной линии в сумме с лимитом 666 667 тыс. руб. срок возврата до 31.03.2022 г.

Договор поручительства № 00.19-3/02/085/19 от 17.07.2019 г. АО АБ «Россия» обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/009/19 от 17.07.2019 г. Кредит предоставлен в форме невозобновляемой кредитной линии в сумме с лимитом 166 667 тыс. руб. срок возврата до 30.06.2022 г.

Договор поручительства № 00.19-3/01/048/20 от 13.08.2020 г. АО АБ «Россия» обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/089/20 от 12.08.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме с лимитом 1 000 000 тыс. руб. Срок возврата до 12.08.2023 г.

Договор поручительства № 00.19-3/02/002/21 от 03.02.2021 г. АО АБ «Россия» обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/003/21 от 03.02.2021 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме с лимитом 1 000 000 тыс. руб. Срок возврата до 03.02.2024 г.

Договор поручительства № 001/0266z/20 от 05.03.2020 г. АО ЮниКредит банк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 001/080L/20 от 05.03.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 700 000 тыс. руб. срок возврата до 02.02.2023 г.

Договор поручительства № 086401/21 от 08.12.2021 г. ПАО Московский кредитный банк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 0864/21 от 08.12.2021 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 750 000 тыс. руб. срок возврата до 30.09.2025 г.

Договор поручительства № MOS/PR/132/20 от 03.11.2020 г. ПАО Росбанк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № MOS/RRK/036/20 от 03.11.2020



г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 1 000 000 тыс. руб. срок возврата до 04.08.2023 г.

Договор поручительства № 0001-031/00156/0101 от 23.06.2021 г. ПАО БАНК УРАЛСИБ обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 0001-031/00156 от 23.06.2021 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 1 100 000 тыс. руб. срок возврата до 23.06.2026 г.

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

### **5.12.1. Структура выручки от обычных видов деятельности**

В 2022 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Доходы от участия в уставных капиталах других организаций. Выручка по данному виду деятельности составила 3 699 551 тыс. руб. НДС не облагается.
- Услуги поручительства. Выручка по данному виду деятельности составила 36 330 тыс. руб. НДС не облагается.
- Услуги по финансово-казначейскому сопровождению. Выручка по данному виду деятельности составила 41 454 тыс. руб. без учета НДС.

В 2021 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Доходы от участия в уставных капиталах других организаций. Выручка по данному виду деятельности составила 2 732 587 тыс. руб. НДС не облагается.
- Услуги поручительства. Выручка по данному виду деятельности составила 48 440 тыс. руб. НДС не облагается.
- Услуги по финансово-казначейскому сопровождению. Выручка по данному виду деятельности составила 40 832 тыс. руб. без учета НДС.

### **5.12.2. Структура расходов от обычных видов деятельности**

	2022	(тыс. руб.) 2021
<b>Прямые Расходы</b>		
Расходы на оплату труда	(13 108)	(8 437)
Отчисление на социальные нужды	(1 556)	(865)
Прочие	(123)	(105)
<b>Итого</b>	<b>(14 787)</b>	<b>(9 407)</b>

### **5.12.3. Расшифровка управленческих расходов**

	2022	(тыс. руб.) 2021
<b>Управленческие расходы</b>		
Материальные затраты	(41)	(157)
Расходы на оплату труда	(29 268)	(26 145)
Отчисление на социальные нужды	(7 274)	(4 045)
Амортизация	(2 134)	(758)
Оценочные обязательства и резервы	(166 570)	(73 407)
Командировочные расходы	(5 140)	(3 569)
Расходы, связанные с деятельностью Совета директоров	(41 128)	(39 280)
Прочие затраты	(21 208)	(15 302)
<b>Итого:</b>	<b>(272 763)</b>	<b>(162 663)</b>

### **5.13. Активы и обязательства в иностранной валюте**

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

### **5.14. Отчет о движении денежных средств**

Общество по состоянию на 31.12.2022 года не имеет:

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

## **6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

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

Связанными сторонами Общества являются:

- Чернова Екатерина Анатольевна – Председатель Совета директоров;
- Аюпова Сайёра Якуповна – независимый член Совета директоров;
- Василенко Анна Геннадьевна – независимый член Совета директоров;
- Васильков Дмитрий Олегович – независимый член Совета директоров;
- Гейрулв Арне – член Совета директоров
- Кашеев Роман Витальевич – независимый член Совета директоров
- Марченко Андрей Александрович – независимый член Совета директоров
- Погуляев Владислав Юрьевич – независимый член Совета директоров
- Воробьев Максим Юрьевич – акционер, с долей владения более 20%;
- Соснов Илья Геннадьевич – генеральный директор Общества, акционер с долей владения более 20%;
- Киташин Юрий Юрьевич – генеральный директор дочерней компании
- ООО «Аквакультура» - Общество владеет более чем 20% в Уставном капитале предприятия;
- ООО «ИНАРКТИКА СЗ» косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании;
- ООО УК «Свиньин и Партнеры» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Риэлти Кэпитал"- акционер с долей владения более 20%;
- ООО «Три ручья» - косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании;
- ООО «МУРМАНРЫБПРОМ» - косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании;
- ООО «ГОЛЬФСТРИМ-ИНВЕСТ» - косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании;
- ООО НПК «МАРИКУЛЬТУРА –МУРМАНСК - косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании;
- ООО «ЦЕНТР АКВАКУЛЬТУРЫ» косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании с 24.10.2022 г.;



- ООО «Селекционный центр аквакультуры» косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании с 24.10.2022 г.;

В декабре 2022 г. дочерняя компания Общества ООО «ИНАРКТИКА СЗ» заключило сделку по продаже акций норвежских компаний Oldenselskapene AS, Oyralsaks AS, Setran Settefisk AS. До декабря 2022 года указанные компании являлись связанными сторонами для Общества - косвенное участие, Общество владело более чем 20% доли в уставном капитале компании;

Общая сумма вознаграждения, включая НДФЛ, выплаченного членам Совета директоров за 2022 год составила 34 500 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов 5 281 тыс. руб., за 2021 год составила 28 335 тыс. руб., сумма страховых взносов 3 439 тыс. руб.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу за 2022 г. составила 170 641 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов 17 292 тыс. руб., за 2021 г. вознаграждение составило 79 029 тыс. руб., сумма страховых взносов 11 076 тыс. руб.

### 6.1. Приобретение товаров и услуг

Компания	Основание для отнесения к связанным сторонам	(тыс. руб.)	
		2022	2021
ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	Дочерняя компания	377	216
Приобретение товаров		277	196
Аренда помещений		100	20
<b>Итого:</b>		<b>377</b>	<b>216</b>

Расчеты по приобретению товаров и услуг осуществляются в безналичном порядке, носят краткосрочный характер, т.е. погашение задолженности осуществляется в течение 12 месяцев с момента поставки товаров.

### 6.2. Оказание услуг

Компания	Основание для отнесения к связанным сторонам	(тыс. руб.)	
		2022	2021
ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	Дочерняя компания	88 482	99 554
в том числе:			
Субаренда помещений		10 315	10 282
Услуги по обслуживанию		78 167	89 272
ООО «Аквакультура»	Дочерняя компания	294	293
в том числе:			
Субаренда помещений		294	293
<b>Итого:</b>		<b>88 776</b>	<b>99 847</b>

Оплата за оказанные услуги осуществляются в безналичном порядке, носят краткосрочный характер, т.е. погашение задолженности осуществляется в течение 12 месяцев с момента оказания услуг.

В Форме 4 «Отчет о движении денежных средств» поступления и платежи по помещениям, переданным в субаренду показаны свернуто.

### 6.3. Дебиторская задолженность

Компания	(тыс. руб.)	
	На 31.12.2022	На 31.12.2021

<b>ООО «ИНАРКТИКА СЗ»</b>	<b>3 363 528</b>	<b>3 327 796</b>
<i>в том числе:</i>		
Задолженность по займам и проценты по ним	3 256 753	3 241 125
Задолженность за оказанные услуги, субаренду	106 775	86 671
 <b>ООО «Аквакультура»</b>	 <b>1 838 035</b>	 <b>1 638 183</b>
Задолженность за оказанные услуги, субаренду	88	29
Задолженность по дивидендам	1 837 947	1 638 154
 <b>Итого</b>	 <b>5 201 563</b>	 <b>4 965 979</b>

## 7. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По итогам 2022 года Обществом получена прибыль 3 519 516 тыс. руб. По итогам 2021 года прибыль составила 2 654 042 тыс. руб.

В течение 2022 года в адрес Общества распределена часть прибыли от участия в ООО «Аквакультура»:

- За 1 квартал 2022 г. на основании Протокола ВОСУ № 32 от 31.03.2022 г. общего собрания участников ООО «Аквакультура» в сумме 999 760 тыс. руб.
- За 6 месяцев 2022 г. на основании Протокола ВОСУ № 35 от 30.06.2022 г. общего собрания участников ООО «Аквакультура» в сумме 1 379 845 тыс. руб.
- За 9 месяцев 2022 г. на основании Протокола ВОСУ № 37 от 30.09.2022 г. общего собрания участников ООО «Аквакультура» в сумме 1 319 947 тыс. руб.

## 8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

1 февраля 2023 года дочерняя компания Общества ООО «ИНАРКТИКА СЗ» закрыла сделку по приобретению 100% долей в ООО «Архангельский водорослевый комбинат» за общее денежное вознаграждение 100 908 тыс. руб. Приобретенная компания – единственное в России предприятие по добыче и глубокой переработке бурых водорослей Белого моря. 17 марта 2023 года ООО «ИНАРКТИКА СЗ» приобрела 100% долю в ООО «Мулинское Рыбоводное Хозяйство». Компания занимается выращиванием малька, оплодотворением икры рыб, выращивание рыбы в устройствах замкнутого водоснабжения до товарного веса. Доля в ООО «Мулинское Рыбоводное Хозяйство» приобретена за 110 451 тыс. руб.

Влияние санкций, введенных США, Великобританией, Евросоюзом и другими странами в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций раскрыты Обществом подробно в разделе 13 «Операционная среда». По оценке руководства Общества, текущая ситуация не окажет существенного влияния на предприятие.

## 9. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условных активов и обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Общество не имеет.



## 10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Федеральный закон «Об акционерных обществах», статья 35, требует, чтобы стоимость чистых активов компании была не ниже, чем стоимость уставного капитала. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 9 821 330 тыс. руб., стоимость уставного капитала 8 787 665 тыс. руб. Таким образом, стоимость чистых активов по состоянию на 31. 12. 2022 г. выше, чем стоимость уставного капитала, что соответствует требованию закона.

## 11. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

Санкции, введенных рядом стран в отношении ряда российских компаний, а также связанные с этим риски не являются событиями или условиями, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. В разделе 13 «Операционная среда» подробно раскрыто влияние таких событий на деятельность Общества.

## 12. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Общество производит ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей за прошлые периоды. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется: путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка. В случае отражения существенной суммы расходов, учтенной в отчетном периоде, но относящейся к предыдущим отчетным периодам также производится ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды.

При составлении отчетности за 2022 год некоторые данные Бухгалтерского баланса за 2021 и 2020 годы были скорректированы в связи с ретроспективным пересчетом Нераспределенной прибыли и отложенных налоговых активов по причине их частичного списания. Детальная информация о причинах корректировок раскрыта Обществом в пункте 5.3 настоящих Пояснений.

		тыс. руб.		
Бухгалтерский баланс		Было на 31.12.2021	Стало на 31.12.2021	Изменения
Отложенные налоговые активы	1180	639 708	1 442	(638 266)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 069 575	431 309	(638 266)
Бухгалтерский баланс		Было на 31.12.2020	Стало на 31.12.2020	Изменения

Отложенные налоговые активы	1180	646 278	8 012	(638 266)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	35 038	(603 228)	(638 266)

Изменения в строках Отчета об изменениях капитала за 2020 и 2021 годы в связи со списанием отложенного налогового актива представлены ниже:

Отчет об изменениях капитала		Было на 31.12.2021	Стало на 31.12.2021	Изменения
Величина капитала, итого	3200	10 279 394	9 641 128	(638 266)
• Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 069 575	431 309	(638 266)

Отчет об изменениях капитала		Было на 31.12.2020	Стало на 31.12.2020	Изменения
Величина капитала, итого	3200	9 119 254	8 480 988	(638 266)
• Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		35 038	(603 228)	(638 266)

### 13. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Общество продолжило работу после вышеупомянутых событий без существенного негативного влияния на операционную деятельность, тем не менее значительное колебания ключевой ставки Центрального Банка России и волатильность российского рубля в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, привели к увеличению процентных расходов и убытков от курсовых разниц. Руководство общества ввело ряд мер для обеспечения непрерывности деятельности организации и ее дочерних предприятий, включая расширение списка поставщиков корма и прочих запасов, необходимых для обеспечения производственного процесса, увеличение объемов резервных запасов и увеличения объемов авансирования поставщиков, что привело к дополнительным инвестициям в оборотный капитал. Руководство считает, что предпринимает надлежащие действия для поддержания финансовой стабильности в текущих условиях. Учитывая изложенное, стоимость основного актива Общества – косвенное участие в ООО «ИНАРКТИКА СЗ» не имеет и не будет иметь тенденции к обесценению.



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

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

#### **14. СОСТАВ ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерский баланс (Форма № 1) на 31.12.2022 г.

Отчет о финансовых результатах (Форма № 2) за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Отчет об изменении капитала (Форма № 3) за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Отчет о движении денежных средств (Форма № 4) за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Генеральный директор

Соснов Илья Геннадьевич

30 марта 2022 года



Пронумеровано, прошито и скреплено  
печатью 45

(сорок пять) листов

Генеральный директор

ООО "Атлас Аудит" Кононцева Е.А.

7 апреля 2023г.

