

ПАО «Инарктика»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО «ИНАРКТИКА»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Консолидированный отчет об изменениях капитала	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-67

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение ПАО «Инарктика» («Компания») и его дочерних предприятий (вместе – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).


При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 18 марта 2024 года.



И. Соснов
Генеральный директор



М. Марков
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету Директоров и Акционерам ПАО «Инарктика»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Инарктика» и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка биологических активов

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость биологических активов, представленных запасами лосося и форели, составила 28,598,620 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 20,324,008 тыс. руб.).

Биологические активы учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, включающих расходы на переработку. Более подробная информация представлена в Примечании 2.23 «Биологические активы и сельскохозяйственная продукция», Примечании 4 «Существенные допущения, используемые в бухгалтерском учете, и основные источники неопределенности оценочных значений» и Примечании 10 «Биологические активы» к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

Прочая информация

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

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если при ознакомлении с прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать 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 определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Кочетков Антон Андреевич
(ОРНЗ № 21906101507),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 16.03.2023

18 марта 2024 года

ПАО «ИНАРКТИКА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Приме- чание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересмотрено)*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	11,683,324	9,638,606
Активы в форме права пользования	7	303,577	367,918
Гудвил	8	735,883	698,763
Дебиторская задолженность по продаже дочерних предприятий	29	699,378	559,045
Инвестиции в ассоциированные компании		4,000	-
Авансы, выданные поставщикам основных средств		2,437,249	825,089
Нематериальные активы		44,500	4,219
Долгосрочные финансовые вложения	14	75,564	14,476
Отложенные налоговые активы	24	51,606	26,900
		16,035,081	12,135,016
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	5,369,883	3,366,104
Биологические активы	10	28,598,620	20,324,008
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2,680,046	2,578,345
НДС к возмещению		112,379	34,500
Авансы, выданные поставщикам	12	3,006,453	3,686,121
Краткосрочные финансовые вложения	14	81,742	82,755
Предоплата по налогу на прибыль		16,204	126,857
Денежные средства и их эквиваленты	13	885,348	339,130
		40,750,675	30,537,820
Итого активы		56,785,756	42,672,836
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	25	8,787,665	8,787,665
Эмиссионный доход		14,866	14,866
Добавочный капитал	25	1,126,337	534,700
Собственные выкупленные акции	25	(520,532)	(788,975)
Нераспределенная прибыль		30,293,171	18,726,211
		39,701,507	27,274,467
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	3,844,719	8,778,256
Долгосрочные арендные обязательства		216,490	256,226
Доходы будущих периодов		43,546	32,808
Отложенные налоговые обязательства	24	69,281	16,196
		4,174,036	9,083,486
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	16	10,637,931	4,945,378
Краткосрочные арендные обязательства		50,047	48,437
Торговая кредиторская задолженность	15	435,715	353,306
Прочая кредиторская задолженность		315,668	251,655
Авансы, полученные от покупателей		129,009	68,837
Налог на прибыль к уплате		77,957	1
НДС и прочие налоги к уплате	17	860,426	389,809
Оценочные обязательства и резервы		403,460	257,460
		12,910,213	6,314,883
Итого обязательства		17,084,249	15,398,369
Итого капитал и обязательства		56,785,756	42,672,836

* Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была ретроспективно пересмотрена для целей завершения распределения покупной цены бизнеса, приобретенного в 2022 году (Примечание 30).

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 18 марта 2024 года:

Примечания на стр. 12-67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИНАРКТИКА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Приме- чание	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	18	28,480,217	23,500,965
Себестоимость реализации	19	(13,467,257)	(9,775,328)
Валовая прибыль до переоценки биологических активов		15,012,960	13,725,637
(Убыток)/прибыль от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции)		(51,663)	44,006
Прибыль от переоценки биологических активов	10	6,245,864	1,611,575
Валовая прибыль после переоценки биологических активов		21,207,161	15,381,218
Коммерческие расходы	20	(854,744)	(493,902)
Управленческие расходы	21	(1,471,562)	(1,088,790)
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам		(4,962)	(350,606)
Резервы под обесценение авансов выданных		(260,759)	(1,249)
Прочие операционные доходы	22	516,223	430,447
Прочие операционные расходы	23	(2,388,473)	(543,832)
Процентные доходы		114,443	87,749
Процентные расходы	16	(1,275,934)	(959,332)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		376,573	(205,494)
Прибыль до налога на прибыль		15,957,966	12,256,209
Расход по налогу на прибыль	24	(486,772)	(40,717)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		15,471,194	12,215,492
Прекращенная деятельность			
Убыток за год от прекращенной деятельности	30	-	(288,099)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		15,471,194	11,927,393
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		-	(14,994)
Реализация трансляционной разницы в результате продажи дочерних предприятий		-	(98,981)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		15,471,194	11,813,418
Базовая и разводненная прибыль от продолжающейся деятельности на акцию (российских рублей)	26	179.11	141.4

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 18 марта 2024 года:

Примечания на стр. 12-67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налога на прибыль по продолжающейся и прекращаемой деятельности	15,957,966	12,066,467
Корректировки для приведения показателя прибыли до налога на прибыль к показателю полученных денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	1,164,142	866,336
Амортизация активов в форме права пользования	76,453	51,702
Амортизация нематериальных активов	9,931	11,299
Процентные доходы	(114,443)	(87,749)
Процентные расходы	1,275,934	959,332
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц	(376,573)	205,495
Убыток от выбытия основных средств	83,485	9,534
Резерв под обесценение судна	269,360	
Недостачи по результатам инвентаризации и списание биологических активов в результате гибели рыбы	1,140,902	7,259
Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам	4,962	350,606
Изменения в резерве под обесценение авансов выданных	260,759	1,249
Выплаты на основе долевых инструментов	650,813	325,311
Убыток от продажи дочерних компаний (Прим. 30)	-	186,619
Убыток / (прибыль) от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции)	51,663	(44,006)
Прибыль от переоценки биологических активов	(6,245,864)	(1,611,575)
Резервы на списание товаров и готовой продукции	141,608	-
Резерв по расходам на снятие судна с мели	146,000	-
Прочие неденежные корректировки	85,558	39,762
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	14,582,656	13,337,641
Изменения оборотного капитала:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(2,141,887)	(1,749,647)
Увеличение биологических активов	(3,169,650)	(3,794,774)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	(190,529)	(1,189,282)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	(77,879)	9,648
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам	484,730	(3,069,629)
Увеличение кредиторской задолженности	54,483	753,705
Увеличение прочей кредиторской задолженности	71,309	36,534
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей	60,172	(29,409)
Увеличение/(уменьшение) прочих налогов к уплате	470,528	(385,411)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	10,143,933	3,919,376
Налог на прибыль и сверхприбыль уплаченный	(350,580)	(135,396)
Проценты полученные	92,394	78,379
Субсидии полученные	10,738	8,611
Проценты уплаченные	(1,249,790)	(980,062)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	8,646,695	2,890,908
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(4,579,993)	(3,512,283)
Поступления от выбытия основных средств	1,323	1,221
Приобретение нематериальных активов	(50,212)	(9,091)
Чистое выбытие денежных средств по приобретению дочерних предприятий	(590,110)	(420,528)
Чистое выбытие денежных средств от продажи дочерних предприятий	-	(685,853)
Займы выданные	(108,828)	(418,930)
Займы погашенные	94,428	438,319
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(5,233,392)	(4,607,145)

ПАО «ИНАРКТИКА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления от кредитов и займов	7,907,678	13,800,391
Погашение кредитов и займов	(7,192,029)	(8,274,130)
Приобретение собственных акций	(760,164)	(453,425)
Поступления от реализации собственных акций	969,431	177,261
Дивиденды выплаченные акционерам Компании	(3,904,233)	(3,295,336)
Погашение арендных обязательств	(50,239)	(53,643)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(3,029,556)	1,901,118
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	383,747	184,881
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	162,471	(144,481)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	339,130	298,730
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	885,348	339,130

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 18 марта 2024 года:

Примечания на стр. 12-67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИНАРКТИКА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Собственные выкупленные акции	Трансляционная разница	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 1 января 2022 года	8,787,665	14,866	264,214	(567,636)	113,975	10,094,154	18,707,238
Итого чистая прибыль за год	-	-	-	-	-	11,927,393	11,927,393
Изменение трансляционной разницы	-	-	-	-	(113,975)	-	(113,975)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	(113,975)	11,927,393	11,813,418
Приобретение собственных выкупленных акций (Прим. 25)	-	-	-	(453,425)	-	-	(453,425)
Реализация собственных выкупленных акций третьим сторонам (Прим. 25)	-	-	58,179	49,840	-	-	108,019
Реализация собственных выкупленных акций сотрудникам (Прим. 25)	-	-	212,307	182,246	-	-	394,553
Начисление дивидендов (Прим. 25)	-	-	-	-	-	(3,295,336)	(3,295,336)
Баланс на 31 декабря 2022 года	8,787,665	14,866	534,700	(788,975)	-	18,726,211	27,274,467
Итого чистая прибыль за год	-	-	-	-	-	15,471,194	15,471,194
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	15,471,194	15,471,194
Приобретение собственных выкупленных акций (Прим. 25)	-	-	-	(760,164)	-	-	(760,164)
Реализация собственных выкупленных акций третьим сторонам (Прим. 25)	-	-	334,585	565,415	-	-	900,000
Реализация собственных выкупленных акций сотрудникам (Прим. 25)	-	-	257,052	463,192	-	-	720,244
Начисление дивидендов (Прим. 25)	-	-	-	-	-	(3,904,234)	(3,904,234)
Баланс на 31 декабря 2023 года	8,787,665	14,866	1,126,337	(520,532)	-	30,293,171	39,701,507

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 18 марта 2024 года:

Примечания на стр. 12-67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена Публичным акционерным обществом («ПАО») «Инарктика». Основные виды деятельности ПАО «ИНАРКТИКА» («Компания») и его дочерних предприятий (вместе – «Группа») включают разведение рыбы и оптовую продажу рыбы и икры, а также добычу и переработку бурых водорослей с последующей их реализацией. Предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации.

Компания зарегистрирована по адресу: 184371, Мурманская область, м.р-н Кольский, с.п. Ура-Губа, с. Ура-Губа, ул. Рыбацкая, д. 45/2.

По состоянию на 31 декабря 2023 года ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свиньин и партнеры» (компания, зарегистрированная на территории Российской Федерации), АО «ИГС Инвест» (компания, зарегистрированная на территории Российской Федерации) и Максим Воробьев (гражданин Российской Федерации) являлись прямыми акционерами Группы, владея 24,99%, 17,24% и 23,53% акций соответственно. На 31 декабря 2023 года 33,61% акций принадлежали прочим акционерам, 0,63% были выкуплены Группой.

По состоянию на 31 декабря 2022 года ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свиньин и партнеры» (компания, зарегистрированная на территории Российской Федерации), Илья Соснов (гражданин Российской Федерации) и Максим Воробьев (гражданин Российской Федерации) являлись прямыми акционерами Группы, владея 24,99%, 24,99% и 22,00% акций соответственно. На 31 декабря 2022 года 26,30% акций принадлежали прочим акционерам, 1,72% были выкуплены Группой.

Таким образом, у Группы нет единого контролирующего акционера и бенефициарного владельца по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

В таблице ниже представлены основные виды деятельности предприятий Группы, а также доля собственности и процент голосующих акций по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

Наименование	Основной вид деятельности	Доля собственности или процент голосующих акций, %	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ПАО «Инарктика»	Холдинговая/управляющая компания	неприменимо	неприменимо
ООО «Аквакультура»	Не ведет деятельности	100	100
ООО «Инарктика Северо-Запад»	Рыборазведение	100	100
ООО «Мурманрыбпром»	Переработка	100	100
ООО «Три ручья»	Аренда	100	100
ООО НПК «Марикультура-Мурманск»	Аренда	100	100
ООО «Гольфстрим-Инвест»	Энергетика	100	100
ООО «Селекционный центр аквакультуры»	Рыборазведение	100	100
ООО «Центр аквакультуры»	Управляющая компания	100	100
ООО «Архангельский водорослевый комбинат» ⁽¹⁾	Добыча и переработка водорослей	100	-
ООО «Русские водоросли -Муксалма» ⁽¹⁾	Не ведет деятельности	100	-
ООО «Русские водоросли -Карелия» ⁽¹⁾	Не ведет деятельности	100	-
ООО «Мулинское Рыбоводное хозяйство» ⁽¹⁾	Рыборазведение	100	-
ООО «ЦБТ-Энерго» ⁽¹⁾	Электроэнергия	100	-

(1) В первом полугодии 2023 года Группа закрыла сделки по приобретению дочерних компаний ООО «Архангельский водорослевый комбинат», ООО «Русские водоросли -Муксалма», ООО «Русские водоросли -Карелия», ООО «Мулинское Рыбоводное хозяйство», ООО «ЦБТ-Энерго» (Примечание 30).

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Принципы подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность ПАО «Инарктика» и его дочерних предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Компания и ее дочерние предприятия ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации («РСБУ»).

В бухгалтерскую отчетность, подготовленную в соответствии с упомянутыми выше законодательными актами, были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением биологических активов, которые оцениваются согласно МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», а также активов и обязательств дочерних предприятий, приобретенных и отраженных в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

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

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

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

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

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

2.2. Операционная среда и принцип непрерывности деятельности

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. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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.

Предприятия Группы продолжили работу после вышеупомянутых событий без существенного негативного влияния на операционную деятельность. Руководство Группы ввело ряд мер для обеспечения непрерывности деятельности, включая расширение списка поставщиков корма и прочих запасов, необходимых для обеспечения производственного процесса, увеличение объемов резервных запасов, что привело к дополнительным инвестициям в оборотный капитал, а также к капитальным вложениям, связанными с вертикальной интеграцией и созданием мальковых производств на территории РФ. Руководство Группы считает, что предпринимает надлежащие действия для поддержания финансовой стабильности Группы в текущих условиях. Однако по-прежнему сохраняется неопределенность в отношении этих событий, а также их возможного влияния на будущие результаты деятельности Группы.

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

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

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

2.3. Дочерние предприятия

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

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

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

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

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

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

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

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

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

Нереализованные доходы по операциям между компаниями Группы исключаются, нереализованные убытки также исключаются, если отсутствуют признаки обесценения переданного актива.

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

В случае утраты Группой контроля над дочерней организацией прибыль или убыток от выбытия, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе, рассчитываются как разница между (i) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочерней организации, а также неконтролирующей долей участия. Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к такому дочернему предприятию, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются в прибыли или убытки или переводятся в другую категорию капитала, как требуется/разрешено применимыми стандартами МСФО).

2.4. Сделки по объединению бизнесов

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

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

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

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

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

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

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

2.5. Гудвил

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

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

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

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

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

2.7. Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетные даты у Группы были только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

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

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

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

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

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

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

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

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Для всех остальных финансовых инструментов Группа признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Группа делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 45 дней, за исключением случаев, когда Группа имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Финансовые обязательства

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

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

2.8. Налог на добавленную стоимость

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

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

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

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

2.9. Товарно-материальные запасы

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

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

2.10. Основные средства

Основные средства, используемые в производстве и для поставки товаров и услуг или для административных целей, отражаются по первоначальной за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

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

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

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

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

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

2.11. Оценочные обязательства и резервы

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

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

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

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

2.12. Государственные субсидии

В соответствии с законодательством Российской Федерации, предприятия, занимающиеся сельскохозяйственной деятельностью, получают определенные государственные субсидии. Государственные субсидии отражаются в финансовой отчетности Группы только при наличии обоснованной уверенности в том, что все условия, необходимые для их получения, выполняются, и субсидии будут предоставлены.

Большая часть таких субсидий относится к субсидиям, связанным с компенсацией расходов на уплату процентов по займам, которые Группа получает напрямую («субсидии на возмещение процентных расходов»), а также к субсидиям, связанным с компенсацией расходов на уплату процентов через аккредитованные банки, которые предоставляют кредиты сельхозпроизводителям по сниженной ставке, не превышающей 5% в год по кредитам, деноминированным в рублях («субсидии по программе льготного кредитования»). Разница между рыночной ставкой и пониженной ставкой равна Ключевой ставке Банка России («Ключевая ставка») и компенсируется Министерством сельского хозяйства аккредитованным банкам. Если Министерство сельского хозяйства не возместит процентные расходы, начисленные в течение процентного периода (обычно месяца или квартала) из-за отсутствия свободных средств или по любой другой причине, банк может в одностороннем порядке увеличить процентную ставку, подлежащую уплате Группой, на размер Ключевой ставки. Группа учитывает субсидии на возмещение процентных расходов и субсидии по программе льготного кредитования в качестве компенсации процентных расходов в течение периода, к которому они относятся.

Кроме того, время от времени Группа получает государственные субсидии на возмещение определенных капитальных затрат. Данные субсидии предоставляются менее систематично, и Группа отражает их в финансовой отчетности исключительно по факту получения. Данные суммы учитываются в качестве уменьшения затрат, капитализированных в течение периода, к которому они относятся.

2.13. Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

2.14. Нематериальные активы

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

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

2.15. Аренда

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

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

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

2.16. Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

2.17. Дивиденды

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

2.18. Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

В случае продажи собственных долевых инструментов сотрудникам по льготным условиям разница между справедливой стоимостью проданных собственных акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и ценой их продажи относится в состав расходов на оплату труда консолидированного отчета о совокупном доходе, разница между справедливой стоимостью проданных акций и их балансовой стоимостью признается в составе добавочного капитала.

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

2.19. Признание выручки

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

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

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

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

2.20. Признание расходов

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

2.21. Операции в иностранной валюте

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

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

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

2.22. Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

2.23. Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

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

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

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

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

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

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

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

Детали модели оценки представлены в Примечании 4.2.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Группа применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года. Применение указанных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся не ранее 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Не определена
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщика»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения, связанные с конвертацией валют»	1 января 2025 года

Руководство Группы не ожидает, что применение упомянутых выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

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

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

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

4.1. Основные источники неопределенности в оценках

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

4.2. Биологические активы

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

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

Для определения справедливой стоимости живой рыбы были использованы данные Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость биологических активов на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года определена с помощью следующих ключевых допущений:

Категория	Методика оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Значение на 31 декабря 2023	Значение на 31 декабря 2022
Малек и икра лосося и морской форели весом до 1,000 грамм и озёрной форели до 700 грамм	Фактические затраты	н/п	н/п	н/п
	Фактические затраты, скорректированные на	Ожидаемая маржинальность, приравненная к средней маржинальности за декабрь отчетного периода	57%	49%
	<ul style="list-style-type: none"> пропорциональную ожидаемую маржинальность; коэффициент ожидаемых потерь; коэффициент потрошения 	Коэффициент ожидаемых потерь	13%	9%
Лосось и морская форель весом от 1,000 до 4,000 грамм		Коэффициент потрошения	16%	16%
	Фактические затраты, скорректированные на	Ожидаемая маржинальность, приравненная к средней маржинальности за декабрь отчетного периода	22%	6%
	<ul style="list-style-type: none"> пропорциональную ожидаемую маржинальность; коэффициент ожидаемых потерь; коэффициент потрошения 	Коэффициент ожидаемых потерь	6%	12%
Озёрная форель весом от 700 до 1,700 грамм		Коэффициент потрошения	16%	16%
	Цена реализации за минусом расходов на продажу, скорректированная на коэффициент потрошения	Средняя цена реализации 1 кг. за декабрь отчетного периода за минусом расходов на потрошение и упаковку	1 054	774
Лосось и морская форель весом более 4,000 грамм		Коэффициент потрошения	16%	16%
	Цена реализации за минусом расходов на и продажу, скорректированная на коэффициент потрошения	Средняя цена реализации 1 кг. за декабрь отчетного периода за минусом расходов на потрошение и упаковку	492	486
Озёрная форель весом более 1,700 грамм		Коэффициент потрошения	16%	16%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

	Увеличение/ уменьшение показателя	Влияние на прибыль до налога на прибыль, тыс. руб.
Коэффициент потрошения	+5 п.п.	(1 376,705)
Коэффициент потрошения	-5 п.п.	1 361,463
Цена продажи	+5%	1 181,400
Цена продажи	-5%	(1 196,303)
Коэффициент ожидаемых потерь	+5 п.п.	(77,810)
Коэффициент ожидаемых потерь	-5 п.п.	63,085
Коэффициент маржинальности	+5 п.п.	160,070
Коэффициент маржинальности	-5 п.п.	(137,910)

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

4.3. Коэффициенты отхода рыбы

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

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, раскрывается ниже.

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

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года показаны ниже.

Описание	<u>Авансы, выданные поставщикам основных средств</u>
31 декабря 2023 года	
Ассоциированные компании	86,716

Операции со связанными сторонами:

Описание	Вид отношений	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Управленческие расходы	Вознаграждения членам Совета Директоров	40,333	37,612
Дивиденды	Выплаты акционерам	3,904,234	3,295,336
	Поступления от акционеров в виде		
Процентные доходы	процентов от займов выданных	-	3,556
Займы выданные	Выплаты акционерам	-	198,000
Займы погашенные	Поступления от акционеров	-	198,000
Закупка оборудования и материалов	Ассоциированные компании	276,461	-

В январе 2023 года Группа приобрела у связанной стороны компанию ООО «Архангельский водорослевый комбинат». Стоимость приобретения составила 448,050 (Примечание 30).

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав ключевого руководящего персонала входило 16 человек (на 31 декабря 2022 года: 12 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоящего из краткосрочного вознаграждения (ежемесячная заработная плата и премии) и вознаграждения в виде разницы между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и ценой их продажи ключевому управленческому персоналу составила 873,701 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (566,262 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

ПАО «ИНАРКТИКА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Акционеры Группы

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года следующие зарегистрированные акционеры ПАО «Инарктика» владели следующими пакетами акций:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свинын и партнеры»	24,99%	24,99%
Максим Воробьев	23,53%	22,00%
АО «ИГС Инвест»	17,24%	-
ЗПИФ комбинированный «Развитие», находящийся под управлением ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции»	7,71%	8,19%
Илья Соснов	2,25%	24,99%
Акции в свободном обращении, прочие миноритарные акционеры и менеджмент Компании	23,65%	18,11%
Собственные выкупленные акции	0,63%	1,72%
	100,00%	100,00%

Все акции обладают равными правами голоса.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудова- ние и плав- средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	20,007	602,446	11,459,281	607,135	975,027	13,663,896
Приобретение дочерних предприятий (Прим. 30)	-	39,376	192,092	123,560	49,536	404,564
Приобретение основных средств	26,176	17,034	897,352	300,745	2,097,509	3,338,816
Выбытия	-	-	(272,868)	(16,083)	-	(288,951)
На 31 декабря 2023 года	46,183	658,856	12,275,857	1,015,357	3,122,072	17,118,325
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2023 года	-	(62,478)	(3,742,709)	(220,103)	-	(4,025,290)
Начисленная амортизация	-	(38,221)	(1,216,865)	(89,401)	-	(1,344,487)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	192,418	11,718	-	204,136
Обесценение	-	-	(269,360)	-	-	(269,360)
На 31 декабря 2023 года	(100,699)	(5,036,516)	(297,786)	(297,786)	-	(5,435,001)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 года	20,007	539,968	7,716,572	387,032	975,027	9,638,606
На 31 декабря 2023 года	46,183	558,157	7,239,341	717,571	3,122,072	11,683,324

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование и плавсредства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	-	1,364,042	8,739,710	468,760	1,297,090	11,869,602
Приобретение дочерних предприятий (Прим. 30)	869	180,797	155,215	26,432	2,585	365,898
Приобретение основных средств	19,138	364,755	2,866,344	171,336	(314,645)	3,106,928
Выбытие дочерних предприятий (Прим. 30)	-	(1,122,240)	(232,057)	(48,890)	-	(1,403,187)
Выбытия	-	(3,160)	(13,374)	(1,789)	(7,161)	(25,484)
Влияние изменения курса	-	(181,748)	(56,557)	(8,714)	(2,842)	(249,861)
На 31 декабря 2022 года	20,007	602,446	11,459,281	607,135	975,027	13,663,896
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 года	-	(200,194)	(2,754,533)	(143,064)	-	(3,097,791)
Выбытие дочерних предприятий (Прим. 30)	-	226,879	6,968	26,688	-	260,535
Начисленная амортизация	-	(123,260)	(1,046,224)	(108,064)	-	(1,277,548)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	1,107	11,986	1,636	-	14,729
Влияние изменения курса	-	32,990	39,094	2,701	-	74,785
На 31 декабря 2022 года	-	(62,478)	(3,742,709)	(220,103)	-	(4,025,290)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 года	-	1,163,848	5,985,177	325,696	1,297,090	8,771,811
На 31 декабря 2022 года	20,007	539,968	7,716,572	387,032	975,027	9,638,606

По состоянию на 31 декабря 2023 основные средства в сумме 915,663 были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Движение активов в форме права пользования представлено следующим образом:

	Рыбоводные участки	Здания и сооружения	Земля	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 года	61,211	280,806	162,728	504,745
Новые арендные договоры и модификации имеющихся арендных договоров	-	12,112	-	12,112
Выбытие договоров аренды	(52)	-	(14,000)	(14,052)
На 31 декабря 2023 года	61,159	292,918	148,728	502,805
Накопленная амортизация				
На 1 января 2023 года	(9,717)	(123,309)	(3,801)	(136,827)
Начисленная амортизация	(2,073)	(57,340)	(17,040)	(76,453)
Амортизация по выбывшим договорам аренды	52	-	14,000	14,052
На 31 декабря 2023 года	(11,738)	(180,649)	(6,841)	(199,228)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2023 года	51,494	157,497	158,927	367,918
На 31 декабря 2023 года	49,421	112,269	141,887	303,577
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 года	67,758	195,758	17,468	280,984
Новые арендные договоры и модификации имеющихся арендных договоров	8,504	90,890	145,260	244,654
Выбытие договоров аренды	(15,051)	(5,842)	-	(20,893)
На 31 декабря 2022 года	61,211	280,806	162,728	504,745
Накопленная амортизация				
На 1 января 2022 года	(10,089)	(77,726)	(356)	(88,171)
Начисленная амортизация	(2,675)	(45,583)	(3,445)	(51,703)
Амортизация по выбывшим договорам аренды	3,047	-	-	3,047
На 31 декабря 2022 года	(9,717)	(123,309)	(3,801)	(136,827)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2022 года	57,669	118,032	17,112	192,813
На 31 декабря 2022 года	51,494	157,497	158,927	367,918

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

8. ГУДВИЛ

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

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Переработка	441,303	441,303
Выращивание малька лососевых пород (Примечание 30)	257,460	257,460
Добыча и переработка водорослей (Примечание 30)	37,120	-
Итого Гудвил	<u>735,883</u>	<u>698,763</u>

Возмещаемая стоимость ЕГДС Переработка определялась на основании расчета ценности использования с применением прогнозируемых денежных потоков на основании бюджетов на пятилетний период и с использованием ставки дисконтирования после налогообложения в размере 16.2 % (2022: 16.2%). Денежные потоки после окончания этого периода были экстраполированы исходя из постоянного темпа роста 3% в год (2022: 3%). По мнению руководства, любое разумно возможное изменение в ключевых допущениях, лежащих в основе расчета возмещаемой стоимости, не приведет к превышению общей балансовой стоимости генерирующей единицы над ее возмещаемой стоимостью.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Сырье и материалы	5,059,279	3,011,861
Готовая продукция	452,212	354,243
Резерв под обесценение запасов	(141,608)	-
	<u>5,369,883</u>	<u>3,366,104</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года готовая продукция включает в себя прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в сумме 48,559 (на 31 декабря 2022 года: 100,222).

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

10. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

Биологические активы на 31 декабря 2023 года состояли из 31,916 тонн доступной к реализации рыбы (35,091 тонн – на 31 декабря 2022 года) и 2,093 тонн малька (1,148 тонн – на 31 декабря 2022 года).

Тонны	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Баланс на начало года	36,239	29,738
Рост в связи с понесенными расходами, за минусом потерь в результате инвентаризации и гибели рыбы	30,724	36,985
Перевод в товарно-материальные запасы	(32,953)	(30,069)
Выбытие дочерних предприятий (Примечание 30)	-	(415)
	34,010	36,239

Тысячи российских рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Баланс на начало года	20,324,008	14,720,405
Рост в связи с понесенными расходами, за минусом потерь в результате инвентаризации и гибели рыбы (по стоимости выращивания)	16,339,942	14,193,520
Перевод в товарно-материальные запасы (по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на момент сбора)	(27,586,012)	(23,493,230)
Выбытие дочерних предприятий (Примечание 30)	-	(167,852)
Прибыль от изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	19,520,682	15,071,165
	28,598,620	20,324,008

Расшифровка чистого изменения справедливой стоимости биологических активов представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Корректировка до справедливой стоимости на начало периода (биологических активов, переведённых в запасы и проданных впоследствии или учитываемых по справедливой стоимости на конец периода)	(8,081,058)	(6,469,483)
Корректировка до справедливой стоимости на конец периода	14,326,922	8,081,058
	6,245,864	1,611,575

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

10. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Детали биологической трансформации лосося и морской форели на 31 декабря 2023 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2023 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/икра/лосось/морская форель с весом < 1,000 гр	10,285,939	1,619	2,065,589	-	2,065,589
Лосось/морская форель с весом 1,000-4,000 гр	3,186,720	5,760	2,815,236	753,834	3,569,070
Лосось/морская форель с весом > 4,000 гр	4,791,070	24,923	8,633,917	13,451,012	22,084,929
	18,263,729	32,302	13,514,742	14,204,846	27,719,589

Детали биологической трансформации озёрной форели (включая красную икру) на 31 декабря 2023 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2023 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/озёрная форель с весом < 700 гр	1,994,010	474	299,670	-	299,670
Озёрная форель с весом 700-1,700 гр	276,869	405	162,578	(3,572)	159,006
Озёрная форель с весом > 1,700 гр	429,459	828	294,712	125,644	420,356
	2,700,338	1,707	756,960	122,072	879,032

Детали биологической трансформации лосося и морской форели на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2022 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/лосось/морская форель с весом < 1,000 гр	4,348,527	800	514,436	-	514,436
Лосось/морская форель с весом 1,000-4,000 гр	7,711,753	15,534	5,394,615	1,779,242	7,173,857
Лосось/морская форель с весом > 4,000 гр	3,207,984	18,070	5,585,002	6,233,586	11,818,588
	15,268,264	34,404	11,494,053	8,012,828	19,506,881

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

10. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Детали биологической трансформации озёрной форели (включая красную икру) на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2022 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/озёрная форель с весом < 700 гр	834,235	348	165,216	-	165,216
Озёрная форель с весом 700-1,700 гр	449,986	599	237,168	(22,676)	214,492
Озёрная форель с весом > 1,700 гр	388,219	888	346,513	90,906	437,419
	1,672,440	1,835	748,897	68,230	817,127

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма будущих обязательств по договорам покупки биологических активов (малька) составляла 2,453,947 (на 31 декабря 2022 года: 3,288,271). Срок договорных обязательств под будущие поставки биологических активов – 31 декабря 2027 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года биологические активы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	2,684,596	2,638,148
Прочая дебиторская задолженность	49,167	122,453
Задолженность по процентам	20,744	15,060
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(356,953)	(351,992)
Итого финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	2,397,554	2,423,669
Расчеты с таможенными органами	268,350	120,919
Переплата по прочим налогам и обязательным взносам	14,142	33,757
Итого нефинансовые активы	282,492	154,676
	2,680,046	2,578,345

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Остаток на начало года	351,992	1,643
Восстановление резерва	(471)	(666)
Признание резерва по ожидаемым кредитным убыткам	5,432	351,015
Остаток на конец года	356,953	351,992

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы под поставку корма и малька	2,921,570	3,462,580
Прочие авансы выданные	352,044	229,943
За вычетом резерва под обесценение авансов выданных	(267,161)	(6,402)
	3,006,453	3,686,121

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва под обесценение авансов выданных за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Остаток на начало года	6,402	4,907
Восстановление резерва	(1,160)	(4,575)
Признание резерва под обесценение авансов выданных	261,919	6,070
Остаток на конец года	267,161	6,402

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в валюте на расчетных счетах:	16,314	116,353
- Доллар США	8,283	1,998
- Китайский юань	7,127	-
- Евро	831	100,475
- Дирхам ОАЭ	73	57
- Норвежская крона	-	13,823
Денежные средства в рублях на расчетных счетах и в кассе	826,573	220,108
Денежные средства на брокерском счете	42,461	2,669
	885,348	339,130

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года финансовые вложения представлены:

Долгосрочные финансовые вложения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	Валюта	Срок погашения	Ставка
Займы выданные юридическим лицам	27,652	-	норвежские кроны, рубли	апрель 2025 года	6.11-9%
Займы сотрудникам	47,912	14,476	рубли	февраль 2025-июль 2027	12-18%
	75,564	14,476			

Краткосрочные финансовые вложения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	Валюта	Срок погашения	Ставка
Займы выданные юридическим лицам	65,359	82,755	норвежские кроны, рубли	июнь-июль 2024	4-9%
Займы сотрудникам	16,383	-	рубли	сентябрь-октябрь 2024	12-18%
	81,742	82,755			

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг	435,715	353,306
	435,715	353,306

Средний период кредитования составляет 30 дней на 31 декабря 2023 и 2022 годов. В течение или по окончании периода кредитования проценты на сумму непогашенной торговой кредиторской задолженности не начисляются.

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	14,336,491	13,620,842
Проценты начисленные	146,159	102,792
	14,482,650	13,723,634

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы были деноминированы в российских рублях и представлены следующим образом:

Банк	Срок погашения 31 декабря 2023	Лимит кредитной линии	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года		
			Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	
Облигации	март 2024 июль 2024-	н/п	-	2,999,500	2,999,500	-	
Банк А	март 2025 июнь 2024-	4,500,000	1,935,608	2,009,975	5,064,392	1,000,000	
Банк Б	декабрь 2024 январь 2024-	1,200,000	-	1,157,546	-	1,600,000	
Банк С	декабрь 2024 май 2024-	2,363,789	-	2,363,789	131,031	163,789	
Банк Д	декабрь 2024 январь 2024-	2,000,000	-	1,544,295	-	884,145	
Банк Е	сентябрь 2025 май 2026-	2,250,000	250,000	416,667	583,333	387,152	
Банк Ф	апрель 2031	3,250,000	1,659,111	-	-	-	
Банк Г	н/п	1,000,000	-	-	-	800,000	
Небанковские кредиты и займы	н/п	н/п	-	-	-	7,500	
			16,563,789	3,844,719	10,491,772	8,778,256	4,842,586

По состоянию на 31 декабря 2023 года банковские кредиты с переменной ставкой процента составляли 7,689,878, облигации и кредиты с фиксированной ставкой процента составляли 6,646,613 (на 31 декабря 2022 года – 7,969,021 с переменной ставкой и 5,651,821 с фиксированной). Переменная ставка по большей части банковских кредитов по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года зависела от Ключевой ставки Банка России.

В марте 2021 года Группа разместила 2,999,500 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1,000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в марте 2024 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в полугодие, установлена на уровне 9.5% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2023 кредитная линия, предоставленная Банком Е была обеспечена залогом основного средства (судна) в сумме 915,663.

Кредитные договоры с Банком А, банком Б, банком С, Банком Д, Банком Е, Банком Ф и Банком Г предусматривают наличие ограничительных условий (ковенант). По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года Группа выполнила все ограничительные условия кредитных договоров.

Эффективная процентная ставка по кредитам и облигациям в рублях за 2023 год составила 9,31% (2022 год: 9,80%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процентные расходы за вычетом полученных государственных субсидий по процентам представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Процентные расходы	1,572,746	1,116,776
За вычетом процентов, включенных в состав квалифицируемых активов	(27,320)	(9,183)
Государственные субсидии на покрытие процентных расходов	(269,492)	(148,261)
	1,275,934	959,332

Группа получает государственные субсидии через аккредитованные банки, которые предоставляют кредиты сельхозпроизводителям по сниженной ставке, не превышающей 5% в год по кредитам, деноминированным в рублях («субсидии по программе льготного кредитования»). Разница между рыночной ставкой и пониженной ставкой равна Ключевой ставке Банка России и компенсируется Министерством сельского хозяйства аккредитованным банком. Группа презентует такие субсидии в таблице выше развернуто с соответствующими процентными расходами в сумме 269,468 (2022: 139,650).

Сверка обязательств по финансовой деятельности

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

	1 января 2023 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	Неденежные изменения	Начисления процентов	Выплаты процентов	31 декабря 2023 года
Кредиты и займы	13,723,635	715,649	17,221	1,253,976	(1,227,831)	14,482,650
Арендные обязательства	304,664	(50,238)	12,112	21,958	(21,958)	266,538

	1 января 2022 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	Неденежные изменения	Начисления процентов	Выплаты процентов	31 декабря 2022 года
Кредиты и займы	8,306,132	5,526,261	(96,637)	946,737	(958,859)	13,723,634
Арендные обязательства	131,712	(53,643)	226,595	21,203	(21,203)	304,664

Неденежные изменения по кредитам и займам и арендным обязательствам представляют собой влияние изменения курсов валют и поступление новых и модификации имеющихся арендных договоров, соответственно, а также эффект от приобретения и продажи дочерних предприятий.

ПАО «ИНАРКТИКА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

17. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС к уплате	785,588	329,715
Взносы во внебюджетные фонды к уплате	17,625	33,344
Налог на имущество	15,380	23,005
Прочие операционные налоги	41,833	3,745
	860,426	389,809

18. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Продолжающаяся деятельность		
Выручка от продажи лосося	19,556,211	18,539,431
Выручка от продажи форели	8,245,438	4,696,252
Выручка от продажи красной икры	120,985	90,485
Выручка от продажи прочей продукции	557,583	174,797
	28,480,217	23,500,965

Группа осуществляет продажи только на территории Российской Федерации.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Продолжающаяся деятельность		
Материалы и сырье, использованные в выращивании и производстве	9,070,275	6,751,955
Производственные накладные расходы (услуги по переработке, коммунальные услуги и прочие услуги и расходы)	1,802,046	1,473,324
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,132,274	844,661
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	1,403,283	668,887
Амортизация активов в форме права пользования	59,379	36,501
	13,467,257	9,775,328

В составе расходов на оплату труда, включая расходы на социальное страхование, за 2023 год включены 259,111 (за 2022 год: 0) вознаграждения сотрудникам в результате сделок по продаже акций компании ПАО «Инарктика» по льготным условиям.

ПАО «ИНАРКТИКА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Продолжающаяся деятельность		
Транспортные расходы	445,656	268,237
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	198,256	135,477
Расходы на аренду и услуги хранения	50,367	13,459
Рекламные расходы	38,690	21,393
Прочее	121,775	55,336
	854,744	493,902

В составе расходов на оплату труда, включая расходы на социальное страхование, за 2023 год включены 10,998 (за 2022 год: 0) вознаграждения сотрудникам в результате сделок по продаже акций компании ПАО «Инарктика» по льготным условиям.

21. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Продолжающаяся деятельность		
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	1,030,159	708,265
Аудиторские и консультационные услуги	112,801	145,966
Командировочные расходы	48,743	27,353
Вознаграждения членам Совета Директоров	40,333	37,612
Амортизация основных средств и нематериальных активов	35,277	27,292
Расходы на обучение сотрудников и прочие расходы на персонал	34,580	26,340
Банковские комиссии	23,404	38,077
Хозяйственные расходы	18,260	10,624
Амортизация активов в форме права пользования	17,074	15,202
Налоги, кроме налога на прибыль	16,294	8,059
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	14,521	3,793
Транспорт	12,216	5,477
Расходы на корпоративные мероприятия	7,543	17,014
Услуги связи	6,088	4,395
Страхование	3,710	4,367
Прочее	50,559	8,954
	1,471,562	1,088,790

В составе расходов на оплату труда, включая расходы на социальное страхование, за 2023 год включены 380,704 (2022: 325,311) вознаграждения сотрудникам в результате сделок по продаже акций компании ПАО «Инарктика» по льготным условиям (Примечание 25).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Продолжающаяся деятельность	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Доходы по результатам инвентаризации биологических активов	399,677	324,685
Доходы от реализации прочих активов	41,100	53,238
Страховое возмещение	5,066	10,167
Доходы от сдачи оборудования в аренду	3,017	3,487
Возмещение претензий	1,727	9,199
Прочее	65,636	29,671
	516,223	430,447

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

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Продолжающаяся деятельность	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Потери биологических активов	1,540,579	331,943
Обесценение	269,360	
Резерв по расходам на снятие судна с мели	146,000	-
Резервы под обесценение запасов	141,608	-
Убыток от выбытия основных средств	83,485	9,534
Штрафы и пени	62,737	22,579
Благотворительность	46,335	101,767
Расходы по результатам инвентаризации и списания ТМЦ и материалов	41,942	50,199
Списание НДС	14,636	5,531
Амортизация основных средств, сданных в аренду	-	373
Прочее	41,791	21,906
	2,388,473	543,832

Расходы от потерь биологических активов в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, в основном связаны с операциями по делайсингу лосося и морской форели в результате высокой интенсивности инвазии вши во втором полугодии 2023 года.

Обесценение на сумму 269,360 связано с аварийным случаем, произошедшим с судном «Александр Гусев». 17 октября 2023 года в Корелинской губе Баренцева моря судно при штормовых условиях было вынесено на скалистый берег и село на мель. В результате происшествия вероятность использования судна в дальнейшем оценивается как низкая, начислен резерв под обесценение судна. Кроме того, начислен резерв по расходам на снятие судна с мели в размере 146,000.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Продолжающаяся деятельность		
Расход по текущему налогу на прибыль	(130,942)	(74,184)
Расход по налогу на сверхприбыль	(374,362)	-
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	18,532	33,467
Расход по налогу на прибыль	(486,772)	(40,717)

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Продолжающаяся деятельность		
Прибыль до налога на прибыль	15,957,966	12,256,209
Условный расход по налогу на прибыль по установленной ставке (20%)	(3,191,593)	(2,451,242)
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:</i>		
Эффект от применения другой налоговой ставки по дочерним предприятиям, имеющим статус сельскохозяйственного производителя	2,998,916	2,340,585
Налог на сверхприбыль	(374,362)	-
Прочее	80,269	69,940
Расход по налогу на прибыль	(486,770)	(40,717)

В августе 2023 года был введен единовременный налог на сверхприбыль для российских компаний со средней прибылью до налогообложения за 2021 и 2022 годы, превышающей 1 млрд руб. Данное изменение привело к начислению дополнительных расходов по налогу в размере 374,362.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2022 года	Отражено в прибылях и убытках	Приобретение дочерних предприятий	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):				
Арендные обязательства	4,867	(12,348)	-	(7,481)
Дебиторская задолженность	19,849	(21,969)	10	(2,110)
Прочие активы	(14,703)	(7,082)	979	(20,806)
Нематериальные активы	3	1,270	(179)	1,094
Основные средства и активы в форме права пользования	521	33,203	(65,873)	(32,149)
Убытки для целей налогообложения, переносимые на будущие периоды	167	20,298	18,151	38,616
Итого чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	10,704	13,372	(46,912)	(22,836)

	31 декабря 2021 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Выбытие дочерних предприятий	31 декабря 2022 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):					
Арендные обязательства	7,212	(2,345)	-	-	4,867
Дебиторская задолженность	(256)	20,105	-	-	19,849
Прочие активы	1,284	(16,611)	-	624	(14,703)
Нематериальные активы	18	(15)	-	-	3
Основные средства и активы в форме права пользования	(118,997)	32,732	13,337	73,449	521
Убытки для целей налогообложения, переносимые на будущие периоды	566	(399)	-	-	167
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы	(110,173)	33,467	13,337	74,073	10,704

По состоянию на 31 декабря 2023 года отложенные налоговые активы, относящиеся к убыткам для целей налогообложения, переносимым на будущее, составили 38,616 (на 31 декабря 2022 года: 167), при этом руководство сочло, что отложенные налоговые активы будут реализованы в полной сумме, и уверено, что любые оставшиеся неиспользованными налоговые убытки будут использованы в будущем.

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

25. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года уставный капитал компании состоял из 87,876,649 акций.

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

Добавочный капитал, собственные выкупленные акции

В течение 2023 года Группа приобрела 836,690 акций компании ПАО «Инарктика» общей стоимостью 760,164, изменение в балансе собственных акций было отражено по статье «Собственные выкупленные акции» консолидированного отчета о движении капитала.

В течение 2023 года Группа заключила ряд соглашений со своими сотрудниками на продажу 789,000 акций компании ПАО «Инарктика» по льготным условиям, разница между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и ценой их продажи сотрудникам на общую сумму 650,813 была отражена в составе статьи «Управленческие расходы», Себестоимость реализации и Коммерческие расходы консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, разница между справедливой стоимостью акций и их стоимостью приобретения в момент реализации акций была отражена в составе статьи «Добавочный капитал» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 257,052.

В течение 2023 года Группа реализовала 1,000,000 акций компании ПАО «Инарктика» третьим сторонам, разница между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и их стоимостью приобретения была отражена в составе статьи «Добавочный капитал» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 334,585.

В течение 2022 года Группа приобрела 783,912 акций компании ПАО «Инарктика» общей стоимостью 453,425, изменение в балансе собственных акций было отражено по статье «Собственные выкупленные акции» консолидированного отчета о движении капитала.

В течение 2022 года Группа заключила ряд соглашений со своими сотрудниками на продажу 791,000 акций компании ПАО «Инарктика» по льготным условиям, разница между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и ценой их продажи сотрудникам на общую сумму 325,311 была отражена в составе статьи «Управленческие расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, разница между справедливой стоимостью акций и их стоимостью приобретения в момент реализации акций была отражена в составе статьи «Добавочный капитал» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 212,307.

В течение 2022 года Группа реализовала 205,235 акций компании ПАО «Инарктика» третьим сторонам, разница между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и их стоимостью приобретения была отражена в составе статьи «Добавочный капитал» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 58,179.

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

25. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды

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

В июле, сентябре и декабре 2023 года дивиденды в общей сумме 3,904,234 были утверждены на внеочередных общих собраниях акционеров и выплачены в полном размере до 31 декабря 2023 года.

Сумма дивидендов составила 10-19 рублей/акцию в 2023 году.

В июне, августе и октябре 2022 года дивиденды в общей сумме 3,295,336 были утверждены на внеочередных общих собраниях акционеров и выплачены в полном размере до 31 декабря 2022 года.

Сумма дивидендов составила 8-15 рублей/акцию в 2022 году.

26. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	86,379,843	86,391,874
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	<u>15,471,196</u>	<u>12,215,492</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, руб.	<u>179.11</u>	<u>141.40</u>

27. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для целей управления деятельность Группы не подразделяется на операционные сегменты, поскольку основные компании Группы заняты только рыбозахватом.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

27. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- (Прибыль)/ убыток до налога на прибыль от продолжающейся деятельности;
- (Прибыль)/ убыток от курсовых разниц, нетто;
- Процентные (доходы)/ расходы, нетто;
- Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
- (Прибыль)/ убыток от переоценки биологических активов;
- Убыток / (прибыль) от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции);
- Расход от продажи акций сотрудникам по льготным условиям;
- Разовые и чрезвычайные расходы.

Начиная с 1 января 2023 года, Группа изменила порядок расчета Скорректированного показателя EBITDA, включив в расчет разовые и чрезвычайные расходы.

Сверка Скорректированного показателя EBITDA к показателю прибыли до налогообложения представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности	15,957,966	12,256,209
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц, нетто	(376,573)	205,494
Процентные расходы, нетто	1,161,491	871,583
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	1,250,526	929,337
Прибыль от переоценки биологических активов	(6,245,864)	(1,611,575)
Убыток / (прибыль) от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции)	51,663	(44,006)
Расход от продажи акций сотрудникам по льготным условиям	650,813	325,311
Обесценение	269,360	-
Резерв по расходам на снятие судна с мели	146,000	-
Скорректированный показатель EBITDA	12,865,382	12,932,353

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

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

28.1. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство оценило, что возможные последствия в отношении налоговых рисков, в случае их реализации, не превысят 2% от итога совокупного дохода Группы за 2023 год.

28.2. Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма будущих обязательств по договорам купли-продажи в отношении приобретения объектов основных средств составила 1,880,696 (на 31 декабря 2022 года: 466,731).

28.3. Страхование

Группа заключила договоры страхования всех биологических активов (кроме малька и икры на мальковых заводах) от риска гибели, а также существенных объектов основных средств.

28.4. Биологический риск

Биологические активы Группы подвержены влиянию биологического риска – риска гибели живой рыбы в результате вспышек заболеваний различного происхождения, а также значительного ухудшения погодных условий. В целях снижения вероятности наступления данных рисков Группа осуществляет постоянный контроль за соблюдением установленных внутренних правил биобезопасности и постоянный мониторинг за акваторией; также Группа регулярно производит отбор проб воды с целью своевременного выявления неблагоприятных изменений и на регулярной основе заключает договоры страхования в отношении риска гибели живой рыбы. На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года биологические активы Группы, кроме малька и икры на мальковых заводах, были застрахованы.

28.5. Охрана окружающей среды

Руководство полагает, что деятельность Группы соответствует применимому законодательству по охране окружающей среды, и ему неизвестно о каких-либо возможных нарушениях законодательства в этой области. Таким образом, отчетность по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года не содержит информации о связанных с этим обязательствах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

29.1. Справедливая стоимость

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

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости:				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	885,348	885,348	339,130	339,130
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	2,680,046	2,680,046	2,423,669	2,423,669
Дебиторская задолженность по продаже дочерних компаний (Примечание 30)	699,378	699,377	559,045	559,045
Долгосрочные финансовые вложения (Примечание 14)	75,564	75,564	14,476	14,476
Краткосрочные финансовые вложения (Примечание 14)	81,742	81,742	82,755	82,755
Итого	4,422,077	4,422,077	3,419,075	3,419,075

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости:				
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 16)	2,858,722	3,844,719	8,778,256	8,778,256
Долгосрочные арендные обязательства	216,490	216,490	256,226	256,226
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	435,715	435,715	353,306	353,306
Прочая кредиторская задолженность	315,668	315,668	251,655	251,655
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 16)	10,637,931	10,637,931	4,945,378	4,945,378
Краткосрочные арендные обязательства	50,047	50,047	48,437	48,437
Итого	14,514,573	15,500,570	14,633,258	14,633,258

29.2. Цели и политика в области управления финансовыми рисками

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

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

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

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

ПАО «ИНАРКТИКА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

29.3. Валютный риск

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

	Долл. США		Евро		Норвежские кроны		Прочие валюты	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	8,283	1,998	831	100,700	-	13,823	7,200	57
Финансовые вложения	-	-	-	-	70,805	57,209	-	-
Дебиторская задолженность, в том числе задолженность по продаже дочерних компаний	-	-	404	-	699,378	559,045	-	-
Итого активы	8,283	1,998	1,235	100,700	770,183	630,077	7,200	57
Обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(88,549)	(8,910)	(14,290)	(5,403)	(433)	(28,156)	-	(848)
Итого обязательства	(88,549)	(8,910)	(14,290)	(5,403)	(433)	(28,156)	-	(848)
Итого чистые активы / (обязательства)	(80,266)	(6,912)	(13,055)	95,297	769,750	601,921	7,200	(791)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

	Увеличение/ уменьшение курса доллара США	Влияние на прибыль до налога на прибыль
На 31 декабря 2023 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+20%	(16,050)
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	16,050
На 31 декабря 2022 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+20%	(1,277)
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	1,277
	Увеличение/ уменьшение курса евро	Влияние на прибыль до налога на прибыль
На 31 декабря 2023 года		
Обменный курс евро/руб.	+20%	(2,611)
Обменный курс евро/руб.	-20%	2,611
На 31 декабря 2022 года		
Обменный курс евро/руб.	+20%	19,059
Обменный курс евро/руб.	-20%	(19,059)
	Увеличение/ уменьшение курса норвежской кроны	Влияние на прибыль до налога на прибыль
На 31 декабря 2023 года		
Обменный курс норвежская крона/руб.	+20%	175,539
Обменный курс норвежская крона/руб.	-20%	(175,539)
На 31 декабря 2022 года		
Обменный курс норвежская крона/руб.	+20%	138,583
Обменный курс норвежская крона/руб.	-20%	(138,583)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

29.4. Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа была подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку Группа имеет кредитные договоры с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты (Примечание 16).

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

	Увеличение/ уменьшение процентной ставки	Влияние на прибыль до налога на прибыль
На 31 декабря 2023 года		
Процентная ставка	+5 п.п.	(749,760)
Процентная ставка	-5 п.п.	749,760
На 31 декабря 2022 года		
Процентная ставка	+5 п.п.	(459,031)
Процентная ставка	-5 п.п.	459,031

29.5. Риск ликвидности

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

31 декабря 2023 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	435,715	435,715	-	-
Прочая кредиторская задолженность	315,668	315,668	-	-
Краткосрочные арендные обязательства	67,103	17,432	17,432	32,239
Краткосрочные кредиты и займы	11,665,023	3,658,376	1,384,481	6,622,166
Итого	12,483,509	4,427,191	1,401,913	6,654,405
	Итого	1-2 года	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Долгосрочные арендные обязательства	354,513	39,695	36,852	277,966
Долгосрочные кредиты и займы	4,125,269	2,298,776	391,530	1,434,963
Итого	4, 479,782	2,338,471	428,382	1,712,929

31 декабря 2022 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	353,306	353,306	-	-
Прочая кредиторская задолженность	251,655	251,655	-	-
Краткосрочные арендные обязательства	69,727	17,432	17,432	34,863
Краткосрочные кредиты и займы	5,779,295	1,127,429	292,296	4,359,570
Итого	6,453,983	1,749,822	309,728	4,394,433
	Итого	1-2 года	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Долгосрочные арендные обязательства	421,673	67,102	39,695	314,876
Долгосрочные кредиты и займы	9,122,203	8,867,838	254,365	-
Итого	9,543,876	8,934,940	294,060	314,876

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

29.6. Кредитный риск

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

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

Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью по продаже дочерних предприятий, ограничен ввиду того, что покупатель в ближайшей перспективе обладает стабильной способностью выполнить принятые им обязанности по оплате задолженности.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Реализация товаров покупателям осуществляется в соответствии с ежегодно утверждаемой политикой в области маркетинга и кредитования. Группа осуществляет регулярный мониторинг условий реализации и состояния дебиторской задолженности, используя эффективные процедуры внутреннего контроля. Хотя на получение Группой дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что риск возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, несущественен.

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

	Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Не просроченная и не обесцененная	-	2,297,981	2,286,705
Просрочка от 1 до 90 дней	-	98,654	136,255
Просрочка от 91 до 180 дней	-	-	-
Просрочка от 180 до 365 дней	79%	4,378	3,378
Просрочка свыше 365 дней	100%	353,495	349,323
Итого		2,754,508	2,775,661

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

29.7. Риск концентрации

Группа подвержена значительному влиянию кредитного риска со стороны своего крупнейшего покупателя – АО «Русская рыбная компания». За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, выручка от АО «Русская рыбная компания» составила 7,269,064 (25,12%), дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 587,868 (21,94%). За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, выручка от АО «Русская рыбная компания» составила 6,980,560 (29.70%), дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 395,842 (15.35%).

29.8. Управление риском капитала

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

30. ПРИОБРЕТЕНИЯ И ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Приобретение ООО «Архангельский водорослевый комбинат», ООО «Русские водоросли - Муксалма», ООО «Русские водоросли -Карелия»

В январе 2023 года Группа заключила договор купли-продажи компаний ООО «Архангельский водорослевый комбинат», ООО «Русские водоросли - Муксалма», ООО «Русские водоросли - Карелия» за общее денежное вознаграждение 448,050. Продавцом по договору купли-продажи выступила компания, контролируемая ООО «УК Свиныин и партнеры». Компании специализируются на добыче и переработке водорослей.

Отчет об оценке справедливой стоимости активов и обязательств приобретенного бизнеса, подготовленный независимым оценщиком, был получен в 2023 году. Соответственно, Группа завершила распределение цены покупки в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

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

30. ПРИОБРЕТЕНИЯ И ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стоимость приобретения была распределена следующим образом:

	Справедливая стоимость (на дату приобретения)
Основные средства	232,857
Нематериальные активы	29,905
Запасы	185,735
Торговая и прочая дебиторская задолженность	82,407
Денежные средства	6,256
Отложенные налоговые обязательства	(25,052)
Долгосрочные кредиты и займы	(10,465)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(90,713)
Итого приобретенные активы и принятые обязательства	410,930
Итого уплаченное вознаграждение	448,050
За минусом: итого приобретенные активы и принятые обязательства	(410,930)
Гудвил	37,120

Гудвил возник при приобретении, поскольку вознаграждение, уплаченное за приобретение, фактически включало суммы, связанные с ожидаемым расширением направлений деятельности Группы, и было отнесено на подразделение, генерирующее денежные потоки по добыче и переработке водорослей.

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

Денежные средства, уплаченные за приобретение компании	(448,050)
За минусом: денежных средств и денежных эквивалентов приобретенной дочерней компании	6,256
Чистый отток денежных средств и денежных эквивалентов при приобретении компании	(441,794)

Условная финансовая информация представляет собой консолидированный отчет о прибылях и убытках, составленный таким образом, как если бы приобретение состоялось на начало отчетного периода. При определении условных сумм все нетипичные расходы были признаны несущественными.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Условная финансовая информация	
Выручка	28,494,974
Операционная прибыль	15,027,717
Прибыль за период	15,471,170

Фактические результаты деятельности ООО «Архангельский водорослевый комбинат», ООО «Русские водоросли -Муксалма», ООО «Русские водоросли -Карелия» включены в консолидированную финансовую отчетность Группы начиная с даты приобретения и составили:

Фактические результаты с даты приобретения (20 января 2023 года) до 31 декабря 2023 года	
Выручка	432,096
Операционный убыток	(22,063)
Убыток за период	(51,405)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

30. ПРИОБРЕТЕНИЯ И ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретение ООО «Мулинское Рыбоводное хозяйство»

В марте 2023 года Группа заключила договор купли-продажи компаний ООО «Мулинское Рыбоводное хозяйство» за общее денежное вознаграждение 147,529. Компания специализируется на выращивании малька лососевых пород для обеспечения форелевых хозяйств рыбопосадочным материалом.

Отчет об оценке справедливой стоимости активов и обязательств приобретенного бизнеса, подготовленный независимым оценщиком, был получен в 2023 году. Соответственно, Группа завершила распределение цены покупки в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Стоимость приобретения была распределена следующим образом:

	<u>Справедливая стоимость (на дату приобретения)</u>
Основные средства	170,410
Запасы	9,982
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33
Денежные средства	788
Прочие оборотные активы	4,135
Долгосрочные кредиты и займы	(6,755)
Отложенные налоговые обязательства	(28,781)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,283)
Итого приобретенные активы и принятые обязательства	147,529
Итого уплаченное вознаграждение	147,529
За минусом: итого приобретенные активы и принятые обязательства	(147,529)
Эффект от приобретения дочерних предприятий	-

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

Денежные средства, уплаченные за приобретение компании	(147,529)
За минусом: денежных средств и денежных эквивалентов приобретенной дочерней компании	788
Чистый отток денежных средств и денежных эквивалентов при приобретении компании	(146,741)

Условная финансовая информация ООО «Мулинское Рыбоводное хозяйство» в отношении консолидированного отчета о совокупном доходе, не раскрывается в силу незначительности финансовых результатов приобретенной компании.

Фактические результаты деятельности ООО «Мулинское Рыбоводное хозяйство» включены в консолидированную финансовую отчетность Группы начиная с даты приобретения и составили:

Фактические результаты с даты приобретения (7 марта 2023 года) до 31 декабря 2023 года	
Выручка	17,917
Операционный убыток	(12,935)
Убыток за период	(11,540)

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

30. ПРИОБРЕТЕНИЯ И ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретение ООО «ЦБТ-Энерго»

В марте 2023 года Группа заключила договор купли-продажи компаний ООО «ЦБТ-Энерго» за общее денежное вознаграждение 2,000. Компании специализируются на предоставлении услуг энергии.

В течение 2023 года руководство провело оценку справедливой стоимости активов и обязательств приобретенного бизнеса. Соответственно, Группа завершила распределение цены покупки в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Стоимость приобретения была распределена следующим образом:

	Справедливая стоимость (на дату приобретения)
Основные средства	1,297
Запасы	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	467
Денежные средства	425
Прочие оборотные активы	1,121
Долгосрочные кредиты и займы	(1)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,309)
Итого приобретенные активы и принятые обязательства	2,000
Итого уплаченное вознаграждение	2,000
За минусом: итого приобретенные активы и принятые обязательства	(793)
Эффект от приобретения дочерних предприятий	-

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

Денежные средства, уплаченные за приобретение компании	(2,000)
За минусом: денежных средств и денежных эквивалентов приобретенной дочерней компании	425
Чистый отток денежных средств и денежных эквивалентов при приобретении компании	(1,575)

Информация о финансовых результатах ООО «ЦБТ-Энерго» за период с даты приобретения до 31 декабря 2023 года, а также условная финансовая информация в отношении консолидированного отчета о совокупном доходе, не раскрывается в силу незначительности финансовых результатов приобретенной компании.

Приобретение ООО «Селекционный центр аквакультуры» и ООО «Центр аквакультуры»

В октябре 2022 года Группа заключила договор купли-продажи компаний ООО «Селекционный центр аквакультуры» и ООО «Центр аквакультуры» за общее денежное вознаграждение 438,616. Компании специализируются на выращивании малька лососевых пород для обеспечения форелевых хозяйств рыбопосадочным материалом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

30. ПРИОБРЕТЕНИЯ И ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, приобретение бизнеса было учтено по исторической балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств в качестве предварительного значения, поскольку иная информация на тот момент отсутствовала. Разница между уплаченным вознаграждением и исторической балансовой стоимостью приобретенных чистых активов была предварительно отнесена на основные средства на основании внутренней оценки справедливой стоимости приобретенного бизнеса, выполненной руководством Группы.

В 2023 году был получен отчет об оценке справедливой стоимости отдельных активов и обязательств третьей стороной, который подтвердил предварительное распределение; соответственно, корректировок предварительной балансовой стоимости активов и обязательств совершено не было.

Стоимость приобретения была распределена следующим образом:

	По справедливой оценке (на дату приобретения)
Основные средства	365,897
Запасы	20,123
Торговая и прочая дебиторская задолженность	119,243
Денежные средства	18,089
Прочие оборотные активы	37,056
Долгосрочные кредиты и займы	(11,124)
Оценочные обязательства и резервы	(257,460)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(110,668)
Итого приобретенные активы и принятые обязательства	181,156
Итого уплаченное вознаграждение	438,616
За минусом: итого приобретенные активы и принятые обязательства	(181,156)
Эффект от приобретения дочерних предприятий	257,460

Гудвил возник при приобретении, поскольку вознаграждение, уплаченное за приобретение, фактически включало суммы в отношении будущих выгод от ожидаемой синергии, и было отнесено на подразделение, генерирующее денежные потоки по выращиванию малька лососевых пород

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

Денежные средства, уплаченные за приобретение компании	(438,616)
За минусом: денежных средств и денежных эквивалентов приобретенной дочерней компании	18,089
Чистый отток денежных средств и денежных эквивалентов при приобретении компании	(420,527)

Информация о финансовых результатах ООО «Селекционный центр аквакультуры» и ООО «Центр аквакультуры» за период с даты приобретения до 31 декабря 2022 года, а также условная финансовая информация в отношении консолидированного отчета о совокупном доходе, составленного таким образом, как если бы приобретение состоялось на начало отчетного периода, не раскрывается в силу незначительности финансовых результатов приобретенной компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

30. ПРИОБРЕТЕНИЯ И ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Продажа норвежских дочерних предприятий Группы

В декабре 2022 года Группа продала компании Oyralaks AS («Ойралакс АС»), Villa Smolt AS («Вилла Смолт АС»), Oldenselskapene AS («Олденсэлскапене АС»), Olden Oppdrettsanlegg AS («Олден Оппдреттсанлегг АС»), Setran Settefisk AS («Сетран Сеттэфиск АС»), зарегистрированные в Норвегии, за общее вознаграждение 584,954, которое по условиям заключенного договора купли-продажи будет оплачено в соответствии с рассрочкой платежа до 1 декабря 2029 года. Покупателем выступила компания, конечный бенефициар которой ранее входил в состав Совета Директоров Группы и на дату совершения сделки перестал выполнять функции члена Совета Директоров.

Продажа данных компаний произошла по причине возникновения регуляторных рисков бизнеса в Норвегии.

Результаты прекращенной деятельности, которые были включены в консолидированную чистую прибыль, представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прекращенная деятельность		
Выручка	-	-
Себестоимость реализованной продукции	-	-
Операционная прибыль	-	-
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(1,777)	(5,020)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(1,066)	399
Процентные расходы, нетто	(280)	(842)
Убыток до налогообложения	(3,123)	(5,463)
Доход по налогу на прибыль	624	1,092
Убыток от прекращенной деятельности	(2,499)	(4,371)
Реализация трансляционных разниц	(98,981)	-
Убыток от выбытия прекращенной деятельности до налогообложения	(186,619)	-
Убыток за год от прекращенной деятельности	(288,099)	(4,371)

Чистые активы выбывающих компаний на дату выбытия были представлены следующим образом:

Основные средства	1,142,651
Нематериальные активы	13,378
Активы в форме права пользования	5,842
Гудвил	78,207
Денежные средства, ограниченные в использовании	32,037
Прочие внеоборотные активы	6,457
Биологические активы	167,852
Денежные средства	685,853
Прочие оборотные активы	14,696
Кредиторская задолженность	(1,133,950)
Кредиты и займы	(179,615)
Обязательства по аренде	(6,055)
Прочие краткосрочные обязательства	(142,827)
Выбывшие чистые активы	684,526
Убыток от выбытия прекращенной деятельности до налогообложения	(186,619)
Итого вознаграждение (за минусом эффекта дисконтирования)	497,907

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1 марта 2024 года Группа осуществила размещение биржевых облигаций объемом 3 000 000 со сроком погашения 3 года. Ставка ежеквартального купона установлена в размере 14,25% годовых. 6 марта 2024 года Группа осуществила погашение биржевых облигаций предыдущего выпуска в размере 2 999 500.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 18 марта 2024 года.