

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
За 2019 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Публичному акционерному обществу «Русская Аквакультура» (именуемое в дальнейшем по тексту Общество) присвоен Основной государственный регистрационный номер – 1079847122332, который внесен в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС России № 15 по г. Санкт – Петербургу 10.12.2007 г. Общество изначально было зарегистрировано как ОАО «Группа компаний «Русское море». На основании Протокола Внеочередного общего собрания акционеров от 20 февраля 2015 г. № 41 переименовано в ПАО «Русская Аквакультура».

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Русская Аквакультура».

Сокращенное фирменное наименование: ПАО «Русская Аквакультура».

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

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: PJSC «Russian Aquaculture»
Юридический адрес: РФ, 121353, г. Москва, ул. Беловежская, дом № 4.

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

ИНН / КПП Общества – 7816430057 / 773101001.

Среднегодовая численность работающих за 2019 год составила 5 человек, за 2018 год среднегодовая численность рабочих составила 9 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

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

Состав Совета директоров по состоянию на 31.12.2019 г.:

- Воробьев Максим Юрьевич – председатель совета директоров
- Михайлова Людмила Ильинична – независимый член совета директоров
- Сиротенко Сергей Павлович – независимый член совета директоров
- Кумыков Азамат Вячеславович – независимый член совета директоров
- Чернова Екатерина Анатольевна – член совета директоров
- Щербаков Илья Михайлович – член совета директоров
- Гейрулв Арне – член совета директоров

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

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.
Генеральным директором Общества является Соснов Илья Геннадьевич.
Управленческий персонал Общества: Генеральный директор, заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по экономике и финансам.
Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2019 г. является аудиторская компания:

Независимый аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «фирма Финаудит»
ИНН 7705139445 КПП 770501001

Адрес: 115172, г. Москва, Котельническая наб., д.25, стр.1

Телефон: (495) 721-83-80

ОГРН: 1027700449061

До 16.03.2020 г. член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА), ОГРН -11603081654.
с 16.03.2020 г. ООО "фирма Финаудит" член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН: 12006104782.

2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС КОМПАНИИ

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

На 31.12.2019 г. акционерами Общества, владеющими более 5% акций, составляющих уставный капитал, являются:

- Воробьев Максим Юрьевич – 48,0012%;
- ООО УК «Свиньин и Партнеры» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Риэлти Кэпитал"- 24,996%.
- ПАО «Совкомбанк» - 13,932%

На 31.12.2018 г. акционерами Общества, владеющими более 5% акций, составляющих уставный капитал, являются:

- Воробьев Максим Юрьевич – 48,0012%;
- ООО УК «Свиньин и Партнеры» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Риэлти Кэпитал"- 24,2205%.
- ПАО «Совкомбанк» - 17,2600%

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

На 31.12.2019 г. Уставный капитал Общества составляет 8 787 664 900 (Восемь миллиардов семьсот восемьдесят семь миллионов шестьсот шестьдесят четыре тысячи девятьсот) рублей. Акции Общества – именные бездокументарные номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая в количестве 87 876 649 штук. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Изменений в уставном капитале в течение 2019 г. не происходило.

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

11 декабря 2017 г. Обществом было осуществлено размещение дополнительных акций в количестве 8 338 998 (Восемь миллионов триста тридцать восемь тысяч девятьсот девяносто восемь) штук номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей на ФБ ММВБ и РТС. Основной целью эмиссии являлось увеличение уставного капитала Общества. Полученные в результате размещения дополнительных акций средства направлены на развитие хозяйственной деятельности. Изменения в Уставе Общества в части увеличения уставного капитала зарегистрированы в ЕГРЮЛ 13 марта 2018 г. под номером 2187747279971.

3. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ

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

- Услуги по финансово-казначейскому сопровождению.
- Услуги поручительства.

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являются:

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

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

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

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

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

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности;

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

Уровень существенности

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

Основные средства

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

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

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта), исходя из принятой классификации основных средств по группам амортизационных отчислений согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Классификация) и утверждается Распоряжением Руководителя Общества.

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается ответственным лицом, уполномоченным Руководителем Общества следующим образом:

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

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

Нематериальные активы

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

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

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

Порядок признания расходов

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

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

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

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

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

В состав таких затрат входят:

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

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

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

Порядок признания доходов

Доходы организации определяются по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности, является выручка от оказания услуг. Общество ежемесячно выставляет акты об оказании услуг по финансово-казначейскому обслуживанию и за услуги по корпоративному управлению.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому

учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

- платежи за предоставленное право пользования неисключительных прав на нематериальные активы, производимые в виде фиксированных платежей;
- лицензии;
- расходы на освоение новых установок, цехов, технологических процессов;
- другие аналогичные расходы.

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

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

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

Резервы

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

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы восстанавливаются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года на финансовые результаты.

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

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

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

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

К финансовым вложениям относятся:

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

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

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

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

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

существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение более чем на 10% от их учетной (первоначальной) стоимости.

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

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- в каждом квартале в течение последних трех отчетных периодов расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений;
- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом.

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

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

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

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

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

- расходы на предстоящую оплату отпусков;
- расходы на аудиторские услуги (в размере, согласованном сторонами в договоре на оказание услуг в момент возникновения обязательства);
- другие аналогичные расходы.

Расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитываются по следующему алгоритму:

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

6. Взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование в случае временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год (стр. 5 * 30%);
7. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 5 * 0,2%);
8. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7);
9. Размер ежемесячных отчислений в резерв в процентах ((стр. 4 / стр. 8) * 100);
10. Сумма ежемесячных отчислений в резерв ((сумма фактических расходов на оплату труда за месяц + страховые взносы) * стр. 9).

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

Учет расчетов по налогу на прибыль

Сумма налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом понимается, что

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль – величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на соответствующую ставку налога на прибыль.
- постоянное налоговое обязательство – величина, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на установленную законодательством ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.
- постоянные разницы – доходы и расходы
 - формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов,
 - учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих периодов
- отложенный налоговый актив – величина, определяемая как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде на установленную законодательством ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.
- вычитаемые временные разницы – суммы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Соответственно, отложенный налоговый актив – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
- отложенное налоговое обязательство – величина, определяемая как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на установленную законодательством ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. Налогооблагаемые временные разницы – суммы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Соответственно, отложенное налоговое обязательство – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Учет налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль ведется по счетам 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки».

При этом аналитический учет по данным счетам организован по видам налоговых активов и налоговых обязательств.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

При составлении финансовой отчетности Общества были соблюдены основные требования к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденном Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999г. В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. При заполнении форм отчетности за 2015 год соблюдался принцип сопоставимости данных, предусмотренный пунктом 35 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

5.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 составила 806 тыс. руб., на 31.12.2019 - 244 тыс. руб., в том числе по группам основных средств:

Группа учета	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация				Остаточная стоимость
	на	Поступ-	Выбытие	на	на	Начисле-	Выбытие	на	
	01.01.2019	ление		31.12.2019	01.01.2019	ние		31.12.2019	
Сооружения	1 387	-	-	1 387	1 024	273	-	1 297	90
Машины и оборудование	147	-	-	147	147	-	-	147	-
Офисное оборудование	5 351	66	-	5 417	5 024	282	-	5 306	111
Производственный и хозяйственный инвентарь	579	-	-	579	463	74	-	536	43
Итого:	7 464	66	-	7 530	6 658	629	-	7 286	244

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2018 составила 1 343 тыс. руб., на 31.12.2018 - 806 тыс. руб., в том числе по группам основных средств:

Группа учета	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация				Остаточная стоимость
	на	Поступ-	Выбытие	на	на	Начисле-	Выбытие	на	
	01.01.2018	ление		31.12.2018	01.01.2018	ние		31.12.2018	
Сооружения	1 387	-	-	1 387	751	273	-	1 024	363
Машины и оборудование	412	-	265	147	367	-	220	147	-
Офисное оборудование	7 678	111	2 438	5 351	7 206	232	2 414	5 024	327
Производственный и хозяйственный инвентарь	748	-	169	579	558	74	169	463	116
Итого:	10 225	111	2 872	7 464	8 883	579	2 803	6 658	806

Переоценка основных средств Обществом не производится.

5.2. Нематериальные активы

Остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 01.01.2019 составила 927 тыс. руб., на 31.12.2019 – 595 тыс. руб., в т.ч.:

	(тыс. руб.)								
Объект	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация				Остаточная стоимость
	на	Поступление	Выбытие	на	на	Начисление	Выбытие	на	
	01.01.2019			31.12.2019	01.01.2019			31.12.2019	
Товарный знак Russian Aquaculture	60	-	-	60	11	7	-	18	42
Видеоролик "Русская Аквакультура"	1 074	-	-	1 074	350	213	-	562	512
Интернет-сайт компании	576	-	-	576	576	-	-	576	-
Товарный знак Русская Аквакультура	60	-	-	60	11	8	-	19	41
Логотип "Мурманский лосось"	70	-	70	-	-	-	-	-	-
Логотип "Морская форель"	35	-	35	-	-	-	-	-	-
Итого:	1 875	-	105	1 770	500	226	-	1 175	595

Остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 01.01.2018 составила 1 340 тыс. руб., на 31.12.2018 – 927 тыс. руб., в т.ч.:

	(тыс. руб.)								
Объект	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация				Остаточная стоимость
	на	Поступ- ление	Выбытие	на	на	Начисле- ние	Выбытие	на	
	01.01.2018			31.12.2018	01.01.2018			31.12.2018	
Товарный знак Russian Aquaculture	60	-	-	60	3	8	-	11	49
Видеоролик "Русская Аквакультура"	1 074	-	-	1 074	140	211	-	350	724
Интернет-сайт компании	576	-	-	576	354	222	-	576	-
Товарный знак Русская Аквакультура	60	-	-	60	3	8	-	11	49
Логотип "Мурманский лосось"	70	-	-	70	-	-	-	-	70
Логотип "Морская форель"	-	35	-	35	-	-	-	-	35
Итого:	1 840	35	-	1 875	500	449	-	948	927

5.3. Прочие внеоборотные активы

Стоимость объектов прочих внеоборотных активов по состоянию на 01.01.2019 составила – 98 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 – 24 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов по строке 11901 формы №1 «Бухгалтерский баланс» отражены расходы будущих периодов, оставшийся срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе данных расходов будущих периодов учитываются права пользования программным обеспечением.

5.4. Постоянные и временные разницы

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

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

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты за 2019 г.		Обороты за 2018 г.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	1 036	839	602	710
- по оценочным обязательствам	-	-	-	-
- по резерву на аудит	1 032	839	598	710
- по амортизируемому имуществу	4	-	4	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва на аудит, с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 1 036 тыс. руб.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде на сумму 839 тыс. рублей связано с:
- с признанием расходов на проведение аудиторской проверки по итогам 2018 г.

Вычитаемые временные разницы, которые привели к возникновению ОНА в 2019 составили 5 181 тыс. руб., в 2018 составили 4 225 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы, которые привели к погашению ОНА в 2019 составили 4 196 тыс. руб., в 2018 составили 3 660 тыс. руб.

В составе отложенных налоговых активов по строке 1180 Бухгалтерского баланса в размере 1 083 301 тыс. руб. отражен ОНА образованный в связи с убытками Общества, полученными в результате продажи дочерних компаний.

Отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

В регистрах бухгалтерского учета за 2018 и 2019 год отражены постоянные разницы, которые привели к возникновению ПНО:

(тыс. руб.)				
Показатель	2018 год постоянная разница	ПНО	2019 год постоянная разница	ПНО
Прибыли и убытки прошлых лет	-	-	(828)	(166)
Резерв по сомнительным долгам, не принимаемый для целей налогообложения	551	110	-	-
Расходы, связанные с деятельностью Совета Директоров	8 577	1 715	10 068	2 014
Корпоративные мероприятия, подарки контрагентам	0,5	0,1	38	7
НДС не принимаемый к возмещению из бюджета	0,6	0,1	11	2
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	896	179	773	155
ИТОГО	10 883	2 177	10 062	2 012

5.5. Дебиторская задолженность

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

По состоянию на 01.01.2019 г. Дебиторская задолженность составила 162 260 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 г. – 152 003 тыс. руб.

5.6. Финансовые вложения

На 31.12.2019 г. Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал ООО «Аквакультура» в размере 5 969 800 тыс. руб. и долгосрочного займа в сумме 9 990 тыс. руб.

Ниже представлена таблица по остаткам и движению финансовых вложений.

Табл. 1 «Долгосрочные финансовые вложения»

(тыс. руб.)								
Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Накопленная коррек- тировка
					первоначальная стоимость	Изменение стоимости в результате обесценения		
Долгосрочные – всего:	за 2019 г.	5 969 800	-	9 990	-	-	5 979 790	-
	за 2018 г.	5 969 800	-	-	-	-	5 969 800	-
в том числе:								
Займ	за 2019 г.	5 969 800	-	9 990	-	-	5 979 790	-
	за 2018 г.	5 969 800	-	-	-	-	5 969 800	-

5.7. Денежные средства

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

5.8. Оценочные обязательства

В разделе «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются резервы по расходам на оплату отпусков и на аудит.

Наименование показателя	Код	(тыс. руб.)				
		Остаток на 01.01.2019	Признано/ Начислено	Погашено	Списано как избыточ- ная сумма	Остаток на 31.12.2019
Оценочные обязательства – всего:	1540	2 733	12 358	10 684	47	4 360
в том числе:						
резерв по отпускам		975	6 159	5 451	47	1 636
резерв на аудит		1 758	6 199	5 233	-	2 724

5.9. Капитал и резервы

5.9.1 Уставный капитал

На 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. размер уставного капитала составил 8 787 664 900 руб. Акции Общества – именные бездокументарные, номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая, в количестве 87 876 649 штук.

11 декабря 2017 г. Обществом было осуществлено размещение дополнительных акций в количестве 8 338 998 (Восемь миллионов триста тридцать восемь тысяч девятьсот девяносто восемь) штуки номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей на ФБ ММВБ и РТС. Основной целью эмиссии являлось увеличение уставного капитала Общества. Средства, полученные от размещения акций отражены ретроспективно в отдельной строке Бухгалтерского баланса «Увеличение уставного капитала не зарегистрированного на отчетную дату и эмиссионный доход, который возникает после регистрации» в сумме 1 000 597 тыс. руб. Увеличение Уставного капитала Общества зарегистрировано 13 марта 2018 г. Уставный капитал оплачен полностью.

5.9.2 Прибыль на акцию

	(тыс. руб.)	
Прибыль на акцию	2019	2018
Базовая прибыль за период	1 058	1 123
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	85 791 900	85 791 900
Прибыль/(убыток) на акцию, руб.	0.01	0.01

5.9.3 Добавочный капитал

На 31.12.2019 г. добавочный капитал отсутствует, поскольку на основании Протокола совета директоров № 275 от 24.06.2019 г. Сумма добавочного капитала 776 366 тыс. руб. была направлено на частичное покрытие убытков Общества.

В Бухгалтерском балансе в составе добавочного капитала по состоянию на 31.12.2018 г. отражена сумма 776 366 тыс. руб. из которой эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций до 2018 - 609 669 тыс. руб., от дополнительного выпуска обыкновенных акций, по которому увеличение уставного капитала зарегистрировано в 2018 году - 166 697 тыс. руб.

5.9.4 Резервный капитал

Резервный капитал на 31.12.2019 г. составляет 156 326 тыс. руб. В 2019 г. Общество произвело отчисление в резервный капитал в размере 53 тыс. руб.

Резервный капитал на 31.12.2018 г. составляет 156 273 тыс. руб. В 2018 г. Обществом был произведено отчисление в резервный капитал в сумме 56 тыс. руб., а также ретроспективное отчисление в резервный капитал в следующем порядке:

За 2011 год с чистой прибыли 7 143 тыс. руб. - 357 тыс. руб.

За 2014 год с чистой прибыли 2 353 760 тыс. руб. - 117 688 тыс. руб.

За 2016 год с чистой прибыли 567 345 тыс. руб. - 28 367 тыс. руб.

5.10. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

5.10.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 01.01.2019 г. сумма арендованных основных средств составляла 4 393 тыс. руб. данная оценка была произведена на основании договора с ООО «Евраз Сервис» и рассчитана как среднемесячная арендная ставка в связи с отсутствием данных арендодателя о стоимости арендованных основных средств. По состоянию на 31.12.2019 г. сумма составляла 111 634 тыс. руб. Показатель отражен на основании справки о балансовой стоимости имущества, предоставленной ООО «Евраз Сервис». Арендуемое офисное помещение располагается по адресу: г. Москва, ул. Беловежская, д.4.

Объекты арендованных основных средств				(тыс. руб.) Сальдо
	на 01.01.2019	Признано	Погашено	на 31.12.2019
Итого	4 393	-	-	111 634
Помещения	4 393	111 634	4 393	111 634

Объекты арендованных основных средств				(тыс. руб.) Сальдо
	на 01.01.2018	Признано	Погашено	на 31.12.2018
Итого	4 393	-	-	4 393
Помещения	4 393	-	-	4 393

Обществом на протяжении 2018-2019 годов сдается в субаренду часть офисных площадей с мебелью и машиноместа, находящиеся по адресу: г. Москва, ул. Беловежская д. 4 Бизнес Центр «Западные Ворота» следующим контрагентам:

✓ ООО «ОМД – Капитал» - договор расторгнут 28.10.2019 г.

Занимаемая площадь офисных помещений на 28.10.2019 г. составила 145,44 кв. м., на 31.12.2018 г. площадь составила 145,44 кв. м., а также в 2019 г. арендовалась закрытая парковка – 2 машиноместа площадью 12,24 кв. м., парковочные места на открытой парковке в количестве 3 шт.

✓ ООО «Си-Эф-Си Менеджмент» - договор расторгнут 28.10.2019 г.

Занимаемая площадь офисных помещений на 28.10.2019 г. составила 679,25 кв. м., на 31.12.2018 г. площадь составила 679,25 кв. м., также в 2019 г. арендовалась закрытая парковка - 2 машиноместа площадью 23,97 кв. м., парковочные места на открытой парковке в количестве 11 шт.

✓ АО «Русская рыбная компания» - договор расторгнут 28.10.2019 г.

Занимаемая площадь офисных помещений на 28.10.2019 г. составила 677,39 кв. м., на 31.12.2018 г. площадь составила 673,12 кв.м., также в 2019 г. арендовалась закрытая парковка - 2 машиноместа площадью 12,24 кв. м., парковочные места на открытой парковке в количестве 9 шт.

✓ ООО «Русская рыбопромышленная компания» - договор расторгнут 28.10.2019 г.

Занимаемая площадь офисных помещений на 28.10.2018 г. составила 578,78 кв. м., на 31.12.2018 г. площадь составила 578,78 кв. м., также в 2019 г. арендовалась закрытая

парковка - 1 машиноместо площадью 12,24 кв. м., парковочные места на открытой парковке в количестве 10 шт.

✓ ООО «Аквакультура» - договор расторгнут 28.10.2019 г.

Занимаемая площадь офисных помещений на 28.10.2019 г составляет 23,21 кв. м., на 31.12.2018 г. площадь составила 23,21 кв. м.

✓ ООО «Русское море- Аквакультура» - договор расторгнут 28.10.2019 г.

Занимаемая площадь офисных помещений на 28.10.2019 г., составляет 362,65 кв. м., на 31.12.2018 г. площадь составила 362,65 кв. м., также в 2019 г. арендовались парковочные места на открытой парковке в количестве 3 шт.

✓ ООО «РМД –Северо-Запад» - договор расторгнут 28.10.2019 г.

Занимаемая площадь офисных помещений на 28.10.2019 г. составила 6,231 кв. м., на 31.12.2018 г. площадь составила 6,231 кв. м

Площадь арендуемого помещения до 28.10.2019 г. составляла 2 515,50 кв. м., а также арендовалась часть автостоянки для размещения машин на 40 парковочных мест на гостевой парковке и 5 парковочных мест на крытой автостоянке.

В связи с заключением нового договора с ООО «Евраз Сервис» № Еа-ар-86 от 29.10.2019 г., площадь арендуемого помещения с 29.10.2019 г. составляет 657,40 кв. м., часть автостоянки для размещения машин на 10 парковочных мест на гостевой парковке и 1 парковочное место на крытой автостоянке, находящиеся по адресу: г. Москва, ул. Беловежская д. 4 Бизнес Центр «Западные Ворота».

Обществом сдается в субаренду часть офисных площадей с мебелью и машиноместа следующим контрагентам:

✓ ООО «Аквакультура».

Занимаемая площадь офисных помещений на 31.12.2019 г составляет 14,2 кв. м.

✓ ООО «Русское море- Аквакультура».

Занимаемая площадь офисных помещений на 31.12.2019 г., составляет 469,00 кв. м., также в 2019 г. арендовались парковочные места на открытой парковке в количестве 9 шт.

5.10.2 Обеспечения обязательств и платежей выданные

В бухгалтерском учете Общества выданные обеспечения и обязательства учитываются в сумме фактической задолженности по обеспечиваемому обязательству. В случае залога акций – по их балансовой стоимости.

По состоянию на 01.01.2019 г. сумма выданных обеспечений по кредитам компании ООО «Русское море-Аквакультура» составляла 4 332 412 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 г. сумма составила 3 949 508 тыс. руб.

Компания/ договор	(тыс. руб.)
	Сумма обеспечения выданного на 31.12.2019
Договор поручительства № 00.19-3/02/058/18 от 21.05.2018 г. АО АБ «Россия»	1 350 000
Договор поручительства № 00.19-3/02/049/18 от 21.05.2018 г. АО АБ «Россия»	138 889
Договор поручительства № 00.19-3/02/102/18 от 20.08.2018 г. АО АБ «Россия»	350 000
Договор поручительства № 00.19-3/02/130/18 от 27.11.2018 г. АО АБ «Россия»	666 667
Договор поручительства № 00.19-3/02/131/18 от 27.11.2018 г. АО АБ «Россия»	166 667
Договор поручительства № 00.19-3/02/039/19 от 04.04.2019г. АО АБ «Россия»	666 667
Договор поручительства № 00.19-3/02/085/19 от 17.07.2019 г. АО АБ «Россия»	166 667

Компания/ договор	Сумма обеспечения выданного на 31.12.2019
Договор поручительства 02913P001 от 13.09.2019 г. АЛЬФА-БАНК АО ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ"	63 000
Договор поручительства № 03334/МР-ДП2 от 30.09.2019 г. ОАО ВТБ Банк	300 000
Договор поручительства б/н от 16.07.2018 г. SKRETTING RUSSIA AS	80 951
Итого:	3 949 508

Договор поручительства № 00.19-3/02/058/18 от 21.05.2018 г. обеспечивает исполнение обязательств по следующим кредитным договорам:

- № 00.19-3/01/064/18 от 21.05.2018 г. Кредит в форме возобновляемой кредитной линии с максимальным размером единовременной задолженности в сумме 1 150 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 30.06.2019 г.
 - № 00.19-3/01/077/18 от 21.05.2018 г. Кредит в форме возобновляемой кредитной линии с максимальным размером единовременной задолженности в сумме 250 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 30.06.2019 г.
 - № 00.19-3/01/078/18 от 21.05.2018 г. Кредит в форме возобновляемой кредитной линии с максимальным размером единовременной задолженности в сумме 350 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 30.06.2019 г. По состоянию на 31.12.2019 г. кредит погашен полностью.
- Окончательный срок возврата кредитов 18.02.2022 г.

Договор поручительства № 00.19-3/02/049/18 от 21.05.2018 г. обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/063/18 от 21.05.2018 г. Кредит предоставлен в форме невозобновляемой кредитной линии в сумме 2 000 000 тыс. руб. на срок до 30.06.2022 г.

Договор поручительства № 00.19-3/02/102/18 от 20.08.2018 г. обеспечивает исполнение обязательств по следующим кредитным договорам:

- № 00.19-3/01/118/18 от 20.08.2018 г. Кредит в форме возобновляемой кредитной линии с максимальным размером единовременной задолженности в сумме 350 000 тыс. руб.
- № 00.19-3/01/119/18 от 20.08.2018 г. Кредит в форме возобновляемой кредитной линии с максимальным размером единовременной задолженности в сумме 150 000 тыс. руб. Окончательный срок возврата кредитов 20.08.2021 г. По состоянию на 31.12.2019 г. кредит погашен полностью.

Договор поручительства № 00.19-3/02/130/18 от 27.11.2018 г. обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/151/18 от 27.11.2018 г. Кредит предоставлен в форме невозобновляемой кредитной линии в сумме 833 333 тыс. руб. на срок до 31.12.2020 г.

Договор поручительства № 00.19-3/02/131/18 от 27.11.2018 г. обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/152/18 от 27.11.2018 г. Кредит предоставлен в форме невозобновляемой кредитной линии в сумме с лимитом 166 666 тыс. руб. срок возврата до 31.03.2021 г.

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

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

Договор поручительства 02913P001 от 13.09.2019 г. АЛЬФА-БАНК АО ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 02913L от 1.09.2019 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 300 000 тыс. руб. срок возврата до 16.08.2022 г.

Договор поручительства № 03334/МР-ДП2 от 30.09.2019 г. ОАО ВТБ Банк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 03334 /МР от 30.09.2019 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 300 000 тыс. руб. срок возврата до 29.09.2021 г.

Договор поручительства б/н от 16.07.2018 г. (SKRETTING AS) обеспечивает исполнение обязательств по Договору поставки кормов для атлантического лосося и форели № 037 от 17.07.2013 г. Лимит задолженности не может превышать более 3 000 тыс. евро в рублях по курсу ЦБ РФ на дату, установленную договором поставки. Срок действия договора поручительства – до 31.10.2021 г.

По состоянию на 01.01.2018 сумма выданных обеспечений по кредитам компании ООО «Русское море-Аквакультура» составляла 1 826 542 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2018 г. сумма составила 4 332 412 тыс. руб.

Компания/ договор	(тыс. руб.) Сумма обеспечения выданного на 31.12.2018
Договор поручительства № 00.19-3/02/058/18 от 21.05.2018 г. АО АБ «Россия»	1 750 000
Договор поручительства № 00.19-3/02/049/18 от 21.05.2018 г. АО АБ «Россия»	1 093 000
Договор поручительства № 00.19-3/02/102/18 от 20.08.2018 г. АО АБ «Россия»	500 000
Договор поручительства № 00.19-3/02/130/18 от 27.11.2018 г. АО АБ «Россия»	401 083
Договор поручительства № 0001-031/00114/0101 от 22.08.2018 г. ПАО Банк Уралсиб	504 034
Договор поручительства б/н от 16.07.2018 г. SKRETTING RUSSIA AS	78 830
Договор поручительства б/н от 16.07.2018 г. ООО «Техкорм»	5 465
Итого:	4 332 412

Договор поручительства № 00.19-3/02/058/18 от 21.05.2018 г. обеспечивает исполнение обязательств по следующим кредитным договорам:

- № 00.19-3/01/064/18 от 21.05.2018 г. Кредит в форме возобновляемой кредитной линии с максимальным размером единовременной задолженности в сумме 1 150 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 30.06.2019 г.
- №00.19-3/01/077/18 от 21.05.2018 г. Кредит в форме возобновляемой кредитной линии с максимальным размером единовременной задолженности в сумме 250 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 30.06.2019 г.
- №00.19-3/01/078/18 от 21.05.2018 г. Кредит в форме возобновляемой кредитной линии с максимальным размером единовременной задолженности в сумме 350 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 30.06.2019 г.

Окончательный срок возврата кредитов 18.02.2022 г.

Договор поручительства № 00.19-3/02/049/18 от 21.05.2018 г. обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/063/18 от 21.05.2018 г. Кредит

предоставлен в форме невозобновляемой кредитной линии в сумме 2 000 000 тыс. руб. на срок до 30.06.2022 г.

Договор поручительства № 00.19-3/02/102/18 от 20.08.2018 г. обеспечивает исполнение обязательств по следующим кредитным договорам:

- № 00.19-3/01/118/18 от 20.08.2018 г. Кредит в форме возобновляемой кредитной линии с максимальным размером единовременной задолженности в сумме 350 000 тыс. руб.

- № 00.19-3/01/119/18 от 20.08.2018 г. Кредит в форме возобновляемой кредитной линии с максимальным размером единовременной задолженности в сумме 150 000 тыс. руб. Окончательный срок возврата кредитов 20.08.2021 г.

Договор поручительства № 00.19-3/02/130/18 от 27.11.2018 г. обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/151/18 от 27.11.2018 г. Кредит предоставлен в форме невозобновляемой кредитной линии в сумме 833 333 тыс. руб. на срок до 31.12.2020 г.

Договор поручительства № 00.19-3/02/131/18 от 27.11.2018 г. обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/152/18 от 27.11.2018 г. Кредит предоставлен в форме невозобновляемой кредитной линии в сумме с лимитом 166 666 тыс. руб. срок возврата до 31.03.2021 г. На 31.12.2018 денежные средства по кредитному договору получены не были, получение денежных средств начало осуществляться в начале 2019 г.

Договор поручительства № 0001-031/00114/0101 от 22.08.2018 г. обеспечивает исполнение обязательств по кредитному договору № 0001-031/00114 от 22.08.2018 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме 500 000 тыс. руб. на срок до 21.08.2021 г. Предоставление траншей осуществляется до 21.07.2021 г.

Договор поручительства б/н от 16.07.2018 г. (ООО «Техкорм») обеспечивает исполнение обязательств по Договору поставки кормов для форели № 104 от 28.02.2012 г. Лимит задолженности не может превышать более 1 000 тыс. евро в рублях по курсу ЦБ РФ на дату, установленную договором поставки. Срок действия договора поручительства – до 31.10.2021 г.

Договор поручительства б/н от 16.07.2018 г. (SKRETTING AS) обеспечивает исполнение обязательств по Договору поставки кормов для атлантического лосося и форели № 037 от 17.07.2013 г. Лимит задолженности не может превышать более 3 000 тыс. евро в рублях по курсу ЦБ РФ на дату, установленную договором поставки. Срок действия договора поручительства – до 31.10.2021 г.

5.11. Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах (Форма № 2)

5.11.1. Структура выручки от обычных видов деятельности

В 2019 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Услуги поручительства. Выручка по данному виду деятельности составила 48 440 тыс. руб. НДС не облагается.
- Услуги по финансово-казначейскому сопровождению. Выручка по данному виду деятельности составила 54 784 тыс. руб. без учета НДС.

В 2018 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Услуги финансово-казначейского обслуживания. Выручка по данному виду деятельности составила 50 741 тыс. руб. без учета НДС.
- Услуги по корпоративному управлению. Выручка по данному виду деятельности составила 49 213 тыс. руб. без учета НДС.

5.11.2. Структура расходов от обычных видов деятельности

	2019	(тыс. руб.) 2018
Прямые Расходы		
Расходы на оплату труда	(8 988)	(5 634)
Отчисление на социальные нужды	(1 429)	(1 280)
Прочие	(75)	(104)
Итого	(10 492)	(7 018)

5.11.3. Расшифровка управленческих расходов

	2019	(тыс. руб.) 2018
Управленческие расходы		
Материальные затраты	(55)	(131)
Расходы на оплату труда	(45 711)	(44 217)
Отчисление на социальные нужды	(7 566)	(7 339)
Амортизация	(855)	(1 032)
Оценочные обязательства и резервы	(11 635)	(10 957)
Командировочные расходы	(3 439)	(3 132)
Прочие затраты	(8 756)	(3 417)
Итого:	(78 017)	(70 225)

5.12. Активы и обязательства в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены в отчетности в рублях по курсу ЦБ, действующему на дату составления бухгалтерской отчетности (31 декабря 2019 г.): 1 Евро – 69, 3406 руб., 1 Доллар США – 61, 9057 руб.

5.13. Отчет о движении денежных средств

Общество по состоянию на 31.12.2019 года не имеет:

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

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанными сторонами Общества являются:

- Воробьев Максим Юрьевич – председатель совета директоров и акционер с долей владения 48%
- Михайлова Людмила Ильинична – независимый член совета директоров
- Сиротенко Сергей Павлович – независимый член совета директоров
- Кумыков Азамат Вячеславович – независимый член совета директоров
- Чернова Екатерина Анатольевна – член совета директоров

- Щербаков Илья Михайлович - член совета директоров
- Гейрулв Арне - член совета директоров
- Соснов Илья Геннадьевич – генеральный директор
- Киташин Юрий Юрьевич – генеральный директор дочерней компании
- ООО «Аквакультура» - предприятие владеет более чем 20% в Уставном капитале Общества;
- ООО «Русское море-Аквакультура» предприятие косвенно владеет более чем 20% в Уставном капитале Общества;
- ООО УК «Свиньи и Партнеры» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Риэлти Кэпитал"- акционер с долей владения 25%
- Oldenselskapene AS – косвенное участие, владеет более чем 20% акций компании;
- Olden Oppdrettsanlegg AS - косвенное участие, владеет более чем 20% акций компании;
- Oyralak AS - косвенное участие, владеет более чем 20% акций компании;
- Villa Smolt AS - косвенное участие, владеет более чем 20% акций компании;

Общая сумма вознаграждения, включая НДФЛ, выплаченного членам Совета директоров за 2019 год составила 7 500 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов 1 547 тыс. руб., за 2018 год составила 6 264 тыс. руб., сумма страховых взносов 1 313 тыс. руб.

6.1. Приобретение товаров

		(тыс. руб.)	
Компания	Основание для отнесения к связанным сторонам	2019	2018
ООО «Русское море - Аквакультура»	Дочерняя компания	361	112
Итого:		361	112

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

6.2. Оказание услуг

		(тыс. руб.)	
Компания	Основание для отнесения к связанным сторонам	2019	2018
ООО «Русское море - Аквакультура»	Дочерняя компания	113 165	105 604
в том числе:		8 291	5 650
Субаренда помещений		104 874	99 954
Услуги по обслуживанию			
ООО «Аквакультура»	Дочерняя компания	447	478
в том числе:		447	478
Субаренда помещений			
Итого:		113 612	106 082

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

6.3. Реализация товаров

		(тыс. руб.)	
Компания	Основание для отнесения к связанным сторонам	2019	2018
ООО «Русское море - Аквакультура»	Дочерняя компания	-	74
Итого:		-	74

Оплата за реализованные товары осуществляются в безналичном порядке, носят краткосрочный характер, т.е. погашение задолженности произведено в течение 12 месяцев с момента реализации товаров.

Суммы операций со связанными сторонами указаны без учета НДС.

6.4. Дебиторская задолженность

Компания	На 31.12.2019	(тыс. руб.) На 31.12.2018
ООО «Русское море - Аквакультура»	135 335	143 782
в том числе:		
Задолженность по займам и проценты по ним	41 557	79 757
Задолженность за оказанные услуги, субаренду	93 778	64 025
 ООО «Аквакультура»	2 520	1984
Задолженность за оказанные услуги, субаренду	2 520	1 984
 Соснов Илья Геннадьевич	2 815	-
Задолженность по Договору купли-продажи акций	2 815	-
 Итого	140 670	142 731

7. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По итогам 2019 года Общество получило прибыль 1 058 тыс. руб. По итогам 2018 года общество получило прибыль 1 123 тыс. руб. Дивиденды за 2019 год не объявлялись и не выплачивались.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Для Общества и дочерних организаций событиями после отчетной даты можно считать изменение валютных курсов, а также эпидемию нового коронавируса COVID-19.

По нашему мнению, данные события не окажут существенного влияния на финансовые результаты и положение Общества.

У Общества имеются события после отчетной даты требующие раскрытия. На дату составления отчетности принято Решение ООО «Аквакультура» от 30.03.2020 г. о распределении полученной по итогам 2018, 2019 годов и 1 квартала 2020 г. чистой прибыли дочерней компании ООО «Русское море - Аквакультура» в размере 2 854 338 тыс. руб.

9. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Федеральный закон «Об акционерных обществах», статья 35, требует, чтобы стоимость чистых активов компании была не ниже, чем стоимость уставного капитала. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2019 г. составляет 7 199 173 тыс. руб., стоимость уставного капитала – 8 787 665 тыс. руб. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2019 г. ниже, чем стоимость уставного капитала. Обществом разрабатываются меры по устранению дефицита чистых активов.

На момент составления отчетности дочерней компанией ООО «Аквакультура» принято решение от 30.03.2020 г. о распределении чистой прибыли ООО «Русское море – Аквакультура» за 2018, 2019 и 1 кв. 2020 г. в размере 2 854 338 тыс. руб. ООО «Аквакультура», в свою очередь, по итогам 1 кв. 2020 года сможет направить в пользу ПАО «Русская Аквакультура» прибыль в размере 2 849 338 тыс. руб., что позволит устранить дефицит чистых активов Общества.

11. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество намеревается в дальнейшем продолжать свою деятельность в течение не менее, чем 12 месяцев после отчетной даты.

13. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Организация производит ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей за прошлые периоды. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется: путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае отражения существенной суммы расходов, учтенной в отчетном периоде, но относящейся к предыдущим отчетным периодам также производится ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды.

При составлении отчетности за 2018 год некоторые данные Бухгалтерского баланса за 2016 и 2017 годы были скорректированы в связи с ретроспективным пересчетом Резервного капитала по причине его не формирования:

		тыс. руб.		
Бухгалтерский баланс		Было на 31.12.2017	Стало на 31.12.2017	Изменения
Резервный капитал	1360	9 805	156 217	146 412
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 376 844)	(2 523 256)	(146 412)

		тыс. руб.		
Бухгалтерский баланс		Было на 31.12.2016	Стало на 31.12.2016	Изменения
Резервный капитал	1360	9 805	156 217	146 412
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 365 873)	(2 512 285)	(146 412)

При составлении отчетности за 2018 год некоторые данные Бухгалтерского баланса за 2017 годы были скорректированы в связи с изменением метода учета в части отражения незавершенной на отчетную дату операции по увеличению уставного капитала :

		тыс. руб.		
Бухгалтерский баланс		Было на 31.12.2017	Стало на 31.12.2017	Изменения
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8 787 665	7 953 765	(833 900)
Увеличение уставного капитала, не зарегистрированного на отчетную дату и эмиссионный доход, который возникнет после регистрации	1320	0	1 000 597	1 000 597
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	776 366	609 669	(166 697)

При составлении отчетности за 2018 год некоторые данные Бухгалтерского баланса за 2017 годы были скорректированы в связи с изменением метода учета в части отражения незавершенной на отчетную дату операции по увеличению уставного капитала:

		тыс. руб.		
Бухгалтерский баланс		Было на 31.12.2017	Стало на 31.12.2017	Изменения
Финансовые вложения	1170	4 761 951	5 969 800	1 207 849
Дебиторская задолженность	1230	1 367 880	160 031	(1 207 849)

Так же Обществом были скорректированы (отражены развернуто) некоторые строки Отчета о финансовых результатах за 2017 год для целей сопоставимости в связи изменением Учетной политики в части отражением прочих доходов :

тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах		Было за 2017	Стало за 2017	Изменения
Прочие доходы	2340	6 047	56 692	50 645
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23402	-	50 645	50 645
Прочие расходы	2350	(38 191)	(88 836)	(50 645)
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23501	-	(50 645)	(50 645)

Так же Обществом были скорректированы некоторые строки Отчета о движении денежных средств за 2017 год ошибки в которых возникли по техническим причинам:

тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств		Было за 2017	Стало за 2017	Изменения
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	99 284	94 288	(4 996)
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	79 611	91 492	11 881
прочие поступления	4119	19 673	2 796	(16 877)
Платежи- всего	4120	(144 867)	(137 075)	7 792
прочие платежи	4129	(13 068)	(5 276)	7 792
сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(45 583)	(42 787)	2 796
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210	2 614 210	2 611 414	(2 796)
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 614 210	2 393 041	(221 169)
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичным поступлениям от долевого участия в других организациях	4214	-	218 373	218 373
сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(955 685)	(958 481)	(2 796)
Денежные потоки от финансовых операций				
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	1 000 597	1 000 597

**Отчет о движении
денежных средств****Было за 2017****Стало за 2017****Изменения**От выпуска облигаций,
векселей и других
долговых ценных бумаг и
др.

4314

1 000 597

0

(1 000 597)

При составлении отчетности за 2018 год некоторые данные Отчета об изменении капитала были откорректированы за 2017 годы в связи с изменением метода учета отражения увеличение уставного капитала, который на 31.12.2017 не был зарегистрирован по столбцам «Уставный капитал» и «Добавочный капитал» по строке 3214 «Дополнительный выпуск акций» в суммах 833 900 тыс. руб. и 166 697 тыс. руб. соответственно, после корректировки указанные суммы были отражены по дополнительно добавленному столбцу «Средства, полученные в связи с дополнительным выпуском акций» по строке 3217 «Увеличение уставного капитала, не зарегистрированного на отчетную дату и эмиссионный доход, который возникнет после регистрации» в сумме 1 000 597 руб. Общая сумма корректировки составила 1 000 597 тыс. руб.

14. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

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

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

15. СОСТАВ ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский баланс (Форма № 1) на 31.12.2019 г.

Отчет о финансовых результатах (Форма № 2) за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

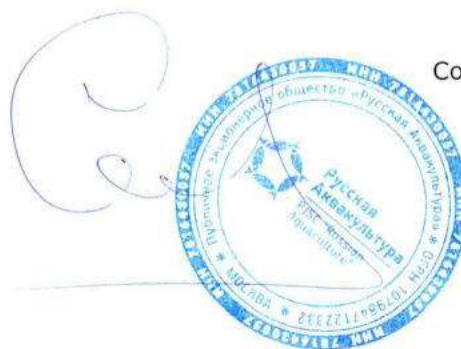
Отчет об изменении капитала (Форма № 3) за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

Отчет о движении денежных средств (Форма № 4) за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год.

Генеральный директор

30 марта 2019 года



Соснов Илья Геннадьевич