

ПАО «Русская Аквакультура»

Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2021 года

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-3
НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	4
НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	6-7
НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9-29

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА

Руководство Группы несет ответственность за подготовку неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, отражающей финансовое положение ПАО «Русская Аквакультура» («Компания») и его дочерних предприятий (вместе – «Группа»), по состоянию на 30 июня 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»).

При подготовке промежуточной сокращенной 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 (IAS) 34 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 обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы и обеспечить соответствие данной неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия Группы;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

От имени руководства Группы настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, была утверждена к публикации 30 августа 2021 года:

От имени руководства



И. Соснов
Генеральный директор



А. Баранов
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров Публичного Акционерного Общества «Русская
Аквакультура»

Введение

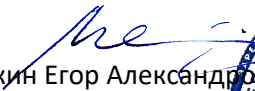
Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «Русская Аквакультура» и его дочерних предприятий (вместе – «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 года, и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


Метелкин Егор Александрович
руководитель задания

30 августа 2021 года



Компания: ПАО «Русская Аквакультура»

Свидетельство о государственной регистрации 78 № 006024638,
выдано 10.12.2007 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1079847122232

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №7157746005080,
выдано 24.03.2015 г. Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46
по г. Москва.

Место нахождения: 121353, Россия, Москва, ул. Беловежская, д. 4.

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482, выдано
Московской регистрационной палатой 30 октября 1992 года.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299,
выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39
по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество», ОРНЗ 12006020384.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Приме- чание	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года (пересмотрено*)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	7,779,006	6,379,612
Активы в форме права пользования	7	197,522	160,020
Гудвил		474,616	474,616
Денежные средства, ограниченные в использовании		32,050	32,644
Долгосрочные финансовые вложения		9,532	22,097
Авансы, выданные поставщикам основных средств		281,963	203,646
Нематериальные активы		18,719	18,668
Прочие внеоборотные активы		21,350	19,833
Отложенные налоговые активы		6,464	11,367
		8,821,222	7,322,503
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	1,290,136	930,142
Биологические активы	10	9,841,236	9,967,703
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	11	620,425	560,108
НДС к возмещению	12	307,172	27,988
Авансы, выданные поставщикам, нетто	13	551,945	409,959
Краткосрочные финансовые вложения		16,530	12,713
Предоплата по налогу на прибыль		10,814	16,039
Денежные средства и их эквиваленты	8	2,592,821	627,884
		15,231,079	12,552,536
Итого активы		24,052,301	19,875,039
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	24	8,787,665	8,787,665
Эмиссионный доход		14,866	14,866
Добавочный капитал		185,914	-
Собственные выкупленные акции	24	(365,169)	(463,123)
Трансляционная разница		115,100	188,232
Нераспределенная прибыль		4,259,296	3,258,377
		12,997,672	11,786,017
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14	5,108,731	1,548,332
Долгосрочные арендные обязательства		104,643	75,035
Отложенные налоговые обязательства		74,492	108,964
		5,287,866	1,732,331
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	14	4,089,716	5,174,041
Краткосрочные арендные обязательства		27,960	32,181
Торговая кредиторская задолженность		567,823	439,296
Задолженность за приобретение дочерних компаний		-	315,086
Задолженность по выплате дивидендов		777,152	-
Прочая кредиторская задолженность		137,247	163,635
Авансы, полученные от покупателей		21,874	69,105
Налог на прибыль к уплате		66,110	-
НДС и прочие налоги к уплате	15	78,881	163,347
		5,766,763	6,356,691
Итого обязательства		11,054,629	8,089,022
Итого капитал и обязательства		24,052,301	19,875,039

*Пересмотрено в соответствии с финальной оценкой приобретения дочерних компаний (Примечание 27).

И. Соснов
Генеральный директор

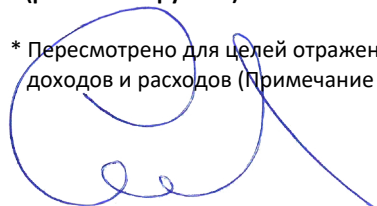
А. Баранов
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

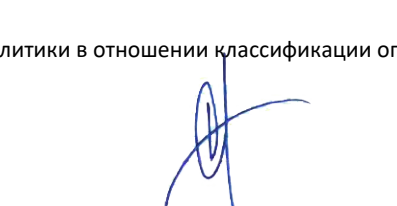
ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 года	2020 года (пересмотрено)*
Выручка	16	6,717,783	5,255,009
Себестоимость реализации	17	(4,090,732)	(2,967,889)
Валовая прибыль до переоценки биологических активов		2,627,051	2,287,120
Прибыль от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции)	9	10,632	43,272
Прибыль/ (убыток) от переоценки биологических активов	10	281,467	(2,255,620)
Валовая прибыль после переоценки биологических активов		2,919,150	74,772
Коммерческие расходы	18	(162,092)	(97,777)
Управленческие расходы	19	(244,744)	(176,036)
Прибыль от участия в ассоциированных компаниях		-	29,312
Прочие операционные доходы	20	180,552	229,928
Прочие операционные расходы	20	(376,460)	(259,109)
Процентные доходы		23,164	6,504
Процентные расходы, нетто		(271,018)	(142,556)
Убыток от курсовых разниц		(25,081)	(39,360)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		2,043,471	(374,322)
Расход по налогу на прибыль	21	(82,196)	(27,559)
Чистая прибыль / (убыток) за период		1,961,275	(401,881)
Прочий совокупный доход / (убыток) за период			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Изменение трансляционной разницы от пересчета иностранных дочерних компаний в валюту представления		(73,132)	42,036
Итого совокупный доход / (убыток) за период		1,888,143	(359,845)
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (российских рублей)	25	22.86	(4.65)

* Пересмотрено для целей отражения изменения учетной политики в отношении классификации определенных типов доходов и расходов (Примечание 2).


И. Соснов
Генеральный директор


А. Баранов
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

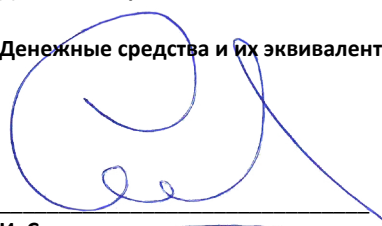
**НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**


	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	2,043,471	(374,322)
Корректировки для приведения прибыли до налога на прибыль к операционной прибыли до изменений в оборотном капитале:		
Амортизация основных средств (Прим. 17, 19, 20)	364,833	223,197
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 17, 19)	19,466	15,052
Амортизация нематериальных активов (Прим. 19)	3,430	1,760
Процентные доходы	(23,164)	(6,504)
Процентные расходы, нетто	271,018	142,556
Убыток от курсовых разниц	25,081	39,360
Убыток от выбытия основных средств	22,686	-
Недостачи/(излишки) по результатам инвентаризации и списание биологических активов в результате гибели рыбы (Прим. 20)	153,618	(23,810)
Недостачи запасов по результатам инвентаризаций и списание готовой продукции (Прим. 20)	8,988	4,113
Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам	(50)	(95)
Изменение резерва под обесценение авансов выданных	6,086	(916)
Прибыль от участия в ассоциированных компаниях	-	(29,312)
Прибыль от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции)	(10,632)	(43,272)
(Прибыль)/убыток от переоценки биологических активов	(281,467)	2,255,620
Прочие неденежные корректировки	3,874	(10)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	2,607,238	2,203,417
Изменения оборотного капитала:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(358,351)	(434,616)
Уменьшение биологических активов	207,019	739,669
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(61,836)	463,213
Увеличение НДС к возмещению	(279,184)	(148,971)
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам	(148,072)	1,248
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	144,139	(25,560)
Уменьшение прочей кредиторской задолженности, включая НДС к уплате	(13,901)	(23,583)
Уменьшение авансов, полученных от покупателей	(47,231)	(43,059)
Уменьшение задолженности по прочим налогам к уплате	(82,677)	(202,938)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	1,967,144	2,528,820
Налог на прибыль уплаченный	(37,703)	(5,787)
Проценты полученные	18,921	4,994
Субсидии полученные	3,065	27,990
Проценты уплаченные	(184,732)	(169,105)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	1,766,695	2,386,912
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(1,914,695)	(1,229,577)
Поступления от выбытия основных средств	5,278	-
Приобретение нематериальных активов	(3,483)	(2,676)
Займы выданные	(3,817)	-
Приобретение дочерних компаний (Прим.27)	(315,086)	-
Дивиденды полученные	-	25,752
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2,231,803)	(1,206,501)

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

**НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Приобретение собственных акций	(116,392)	(149,606)
Поступления от реализации собственных акций	286,047	17,167
Поступления от кредитов и займов	6,191,737	2,474,286
Погашение кредитов и займов	(3,790,853)	(2,268,933)
Выплаты акционерам	(12,045)	(27,303)
Дивиденды выплаченные владельцам 60% долей в ООО «Мурманрыбпром» и ООО «Три Ручья» до момента приобретения Группой	(58,464)	-
Погашение арендных обязательств	(31,582)	(12,278)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	2,468,448	33,333
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	2,003,340	1,213,744
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(38,403)	(56,733)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	627,884	84,981
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2,592,821	1,241,992


И. Соснов
Генеральный директор


А. Баранов
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

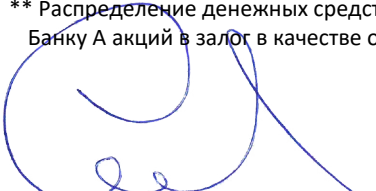
ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

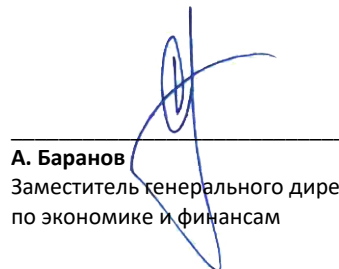
**НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Собственные выкупленные акции	Трансляционная разница	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 1 января 2020 года	8,787,665	14,866	-	(227,679)	(37,599)	527,408	9,064,661
Итого чистый убыток за период	-	-	-	-	-	(401,881)	(401,881)
Изменение трансляционной разницы	-	-	-	-	42,036	-	42,036
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	-	42,036	(401,881)	(359,845)
Распределение денежных средств акционерам**	-	-	-	-	-	(12,435)	(12,435)
Приобретение собственных выкупленных акций (Прим. 24)	-	-	-	(149,606)	-	-	(149,606)
Реализация собственных выкупленных акций (Прим. 24)	-	-	-	14,160	-	12,751	26,911
Баланс на 30 июня 2020 года	8,787,665	14,866	-	(363,125)	4,437	125,843	8,569,686
Баланс на 1 января 2021 года (пересмотрено)*	8,787,665	14,866	-	(463,123)	188,232	3,258,377	11,786,017
Итого чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	1,961,275	1,961,275
Изменение трансляционной разницы	-	-	-	-	(73,132)	-	(73,132)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	(73,132)	1,961,275	1,888,143
Распределение денежных средств акционерам**	-	-	-	-	-	(12,045)	(12,045)
Эффект изменения учетной политики (Прим. 2)	-	-	112,695	-	-	(112,695)	-
Приобретение собственных выкупленных акций (Прим. 24)	-	-	-	(116,392)	-	-	(116,392)
Реализация собственных выкупленных акций (Прим. 24)	-	-	73,219	214,346	-	-	287,565
Начисление дивидендов (Прим. 24)	-	-	-	-	-	(777,152)	(777,152)
Начисление дивидендов владельцам 60% долей в ООО «Мурманрыбпром» и ООО «Три Ручья» до момента приобретения Группой	-	-	-	-	-	(58,464)	(58,464)
Баланс на 30 июня 2021 года	8,787,665	14,866	185,914	(365,169)	115,100	4,259,296	12,997,672

*Пересмотрено в соответствии с финальной оценкой приобретения дочерних компаний (Примечание 27).

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


И. Соснов
Генеральный директор


А. Баранов
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена Публичным акционерным обществом («ПАО») «Русская Аквакультура». Основные виды деятельности ПАО «Русская Аквакультура» («Компания») и его дочерних предприятий (вместе – «Группа») включают разведение рыбы и оптовую продажу рыбы и икры.

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

Компания зарегистрирована по адресу: 121353, г. Москва, ул. Беловежская, д. 4. Адрес центрального офиса Компании: г. Москва, ул. Беловежская, д. 4, бизнес-центр «Западные ворота».

По состоянию на 30 июня 2021 года ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свиньин и партнеры» (компания, зарегистрированная на территории Российской Федерации), и Максим Воробьев (гражданин Российской Федерации) являлись прямыми акционерами Группы, владея 24.99% и 47.69% акций соответственно (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 24.99% и 47.67% акций соответственно). На 30 июня 2021 года 25.62% акций принадлежали прочим акционерам, 1.70% были выкуплены Группой (на 31 декабря 2020 года – 28.09% и 2.33% акций соответственно). Таким образом, у Группы нет единого контролирующего акционера.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, была утверждена Советом Директоров 30 августа 2021 года.

В таблице ниже представлены основные виды деятельности предприятий Группы, а также доля собственности и процент голосующих акций по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года:

Наименование	Основной вид деятельности	Доля собственности или процент голосующих акций, %	
		30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
ПАО «Русская Аквакультура»	Холдинговая/ управляющая компания	неприменимо	неприменимо
ООО «Аквакультура»	Не ведет деятельности	100	100
ООО «РМ – Аквакультура»	Рыборазведение	100	100
Oyralaks AS	Управляющая компания	100	100
Villa Smolt AS	Рыборазведение	100	100
Olden Selskapene AS	Управляющая компания	100	100
Olden Oppdrettsanlegg AS	Рыборазведение	100	100
ООО «Мурманрыбпром» (Примечание 27)	Переработка	100	40
ООО «Три ручья» (Примечание 27)	Аренда	100	40

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)**

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

Настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета №34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»). Годовая консолидированная финансовая отчетность ПАО «Русская Аквакультура» составляется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Соответственно, она включает в себя не всю информацию и данные, требуемые к раскрытию в годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Представленные финансовые результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, не обязательно являются показательными при рассмотрении операционных результатов за весь финансовый год. Настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовленной в соответствии с МСФО, с учетом влияния применения новых стандартов и интерпретаций, как описано ниже.

Компания и ее дочерние предприятия ведут учетные записи в соответствии с требованиями законодательства, применяемого в Российской Федерации, за исключением Ouralaks AS («Ойралакс АС»), Villa Smolt AS («Вилла Смолт АС»), Oldenselskapene AS («Олденсэлскапене АС»), Olden Oppdrettsanlegg AS («Олден Оппдреттсанлепп АС»), которые ведут учетные записи в соответствии с требованиями законодательства Норвегии. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе указанных учетных записей, которые были скорректированы и реклассифицированы для их представления в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства использования оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы. Данные оценки основаны на информации, имевшейся на дату составления финансовой отчетности. Фактические результаты могут существенно отличаться от таких оценок.

Настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, если не указано иное, представлена в национальной валюте Российской Федерации (российских рублях), являющейся функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, зарегистрированных в Российской Федерации. Функциональной валютой дочерних предприятий, зарегистрированных в Норвегии, является норвежская крона.

При составлении консолидированной финансовой отчетности Группы операции, балансы и денежные потоки дочерних предприятий, зарегистрированных в Норвегии, переводятся в валюту представления. Все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

Основные принципы учетной политики

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были использованы те же принципы учетной политики, представления и методы расчета, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением влияния новых и пересмотренных стандартов, описанных ниже:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО 16 – Арендные льготы, связанные с COVID-19	1 января 2021 года
Поправки к МСФО 9, МСБУ 39, МСФО 7, МСФО 16 и МСФО 4 – Реформа базовой процентной ставки – Фаза 2	1 января 2021 года

Применение данных стандартов и поправок не оказало существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Изменения в учетной политике

Как было указано в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, начиная с четвертого квартала 2020 года, Группа изменила учетную политику в отношении классификации расходов на оплату труда коммерческого департамента, включая расходы на социальное страхование.

В соответствии с пересмотренной политикой, в настоящее время Группа представляет расходы на оплату труда коммерческого департамента, включая расходы на социальное страхование, в составе коммерческих расходов.

Группа ретроспективно применила новую учетную политику, поэтому сравнительная информация была ретроспективно пересмотрена.

Влияние изменений в учетной политике на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, было следующим:

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	До пересмотра	Эффект изменения учетной политики	Пересмотрено
Коммерческие расходы	(70,415)	(27,362)	(97,777)
Управленческие расходы	(203,398)	27,362	(176,036)
Убыток до налога на прибыль	(374,322)	-	(374,322)

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

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

Накопленный эффект предыдущих периодов от применения новой учетной политики в силу своей незначительности был отражен в текущем периоде в качестве увеличения статьи «Добавочный капитал» на 112,695 с соответствующим снижением суммы по статье «Нераспределенная прибыль» на 112,965. Влияние изменений в учетной политике на консолидированный отчет об изменениях капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составило 73,219.

3. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

Начиная с 2014 года, США 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 Группы может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали существенное влияние на мировые финансовые рынки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)**

Предприятия Группы продолжили работу во время пандемии, в то время как менеджмент предпринял ряд мер по обеспечению бесперебойной работы производства и безопасности сотрудников и продукции. Данные меры, среди прочего, включали в себя усиленный контроль за гигиеной и дезинфекцией и ограничение доступа на производственные площадки. Все эти меры предосторожности, а также другие шаги, предпринятые руководством, позволили Группе избежать серьезных сбоев в работе. На момент утверждения к выпуску данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство полагает, что эффект COVID-19 не оказал существенного влияния на деятельность Группы. В дальнейшем значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени будет зависеть от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Данная 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.

4. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ОПЕРАЦИЙ

Группа не подвержена трендам сезонности рынка. Объемы и цены продаж Группы зависят, в основном, от ее производственных возможностей, здоровья рыбы и конкуренции на рынке, а также стадии цикла выращивания рыбы и заполненности садковых комплексов.

5. ОПЕРАЦИИ И ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают акционеров, ключевой управленческий персонал, предприятия, находящиеся в общей собственности и прочие связанные стороны.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключала сделки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и за аналогичный период, закончившийся 30 июня 2020 года раскрывается ниже. У Группы отсутствовали остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года,

Операции со связанными сторонами:

Описание	Вид отношений	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 года	2020 года
Себестоимость	Ассоциированные компании	-	210,659
Себестоимость	Прочие связанные стороны	-	2,004
Коммерческие расходы	Ассоциированные компании	-	144
Управленческие расходы	Ассоциированные компании	-	7
	Вознаграждения членам		
Управленческие расходы	Совета Директоров	10,989	3,750
Прочие операционные доходы	Ассоциированные компании	-	4,332

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)**

Отсутствие операций с ассоциированными компаниями за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, объясняется получением контроля над ассоциированными предприятиями в третьем квартале 2020 года и их вхождением в периметр Группы.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

В течение первого полугодия 2021 года руководство Группы пересмотрело количественный состав ключевого управленческого персонала. По состоянию на 30 июня 2021 года в состав ключевого управленческого персонала входило 12 человек (на 31 декабря 2020 года: 12 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, представленного исключительно краткосрочными выплатами сотрудникам (ежемесячный оклад и премии), включенного в общехозяйственные и административные расходы в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 91,271 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (56,660 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года).

Акционеры Группы

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 года следующие зарегистрированные акционеры ПАО «Русская Аквакультура» владели следующими пакетами акций и правами голоса:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Максим Воробьев	47.69%	47.67%
ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свиныйн и партнеры»	24.99%	24.99%
ЗПИФ комбинированный «Развитие», находящийся под управлением ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции»	9.40%	9.40%
Акции в свободном обращении, прочие миноритарные акционеры и менеджмент Компании	16.22%	15.61%
Собственные выкупленные акции	1.70%	2.33%
	100.00%	100.00%

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа приобрела основные средства на сумму 1,813,858 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: на 1,433,589), приобретения состояли, в основном, из оборудования садковых комплексов и морских судов.

Сумма начисленной амортизации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 394,326 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 291,640).

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Движение активов в форме права пользования за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, представлено следующим образом:

	Рыбоводные участки	Здания и сооружения	Земля	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2021 года	65,997	140,710	3,468	210,175
Новые арендные договоры и модификации имеющихся арендных договоров	14,647	42,322	-	56,969
На 30 июня 2021 года	<u>80,644</u>	<u>183,032</u>	<u>3,468</u>	<u>267,144</u>
Накопленная амортизация				
На 1 января 2021 года	(6,664)	(43,486)	(5)	(50,155)
Начисленная амортизация	(1,865)	(17,522)	(80)	(19,467)
На 30 июня 2021 года	<u>(8,529)</u>	<u>(61,008)</u>	<u>(85)</u>	<u>(69,622)</u>
Остаточная стоимость				
На 1 января 2021 года	<u>59,333</u>	<u>97,224</u>	<u>3,463</u>	<u>160,020</u>
На 30 июня 2021 года	<u>72,115</u>	<u>122,024</u>	<u>3,383</u>	<u>197,522</u>

Движение активов в форме права пользования за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, представлено следующим образом:

	Рыбоводные участки	Здания и сооружения	Земля	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 года	41,932	94,232	-	136,164
Новые арендные договоры и модификации имеющихся арендных договоров	53	34,245	2,006	36,304
На 30 июня 2020 года	<u>41,985</u>	<u>128,477</u>	<u>2,006</u>	<u>172,468</u>
Накопленная амортизация				
На 1 января 2020 года	(2,645)	(11,263)	-	(13,908)
Начисленная амортизация	(1,193)	(13,859)	-	(15,052)
На 30 июня 2020 года	<u>(3,838)</u>	<u>(25,122)</u>	<u>-</u>	<u>(28,960)</u>
Остаточная стоимость				
На 1 января 2020 года	<u>39,287</u>	<u>82,969</u>	<u>-</u>	<u>122,256</u>
На 30 июня 2020 года	<u>38,147</u>	<u>103,355</u>	<u>2,006</u>	<u>143,508</u>

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Депозиты, номинированные в рублях	1,206,000	345,500
Денежные средства в валюте на расчетных счетах:	1,041,544	233,227
- Норвежская крона	40,035	21,628
- Евро	677,536	211,599
- Доллар США	323,898	-
- Фунт стерлингов	75	-
Денежные средства в рублях на расчетных счетах и в кассе	100,560	49,157
Денежные средства на брокерском счете	244,717	-
	2,592,821	627,884

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, кроме депозитных, проценты не начисляются. Депозиты размещены на срок до месяца, процентная ставка составляет 3,91-5,06%.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	1,212,118	831,681
Готовая продукция	78,018	98,461
	1,290,136	930,142

По состоянию на 30 июня 2021 года готовая продукция включает в себя прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на сумму 16,451 (на 31 декабря 2020 года: 5,819).

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

10. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

Биологические активы на 30 июня 2021 года состояли из 20,783 тонн живой рыбы (27,564 тонн на 31 декабря 2020 года) и 1,455 тонн малька (635 тонн на 31 декабря 2020 года).

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 прибылей или убытков. Расходы на продажу включают в себя все расходы, которые непосредственно связаны с продажей актива.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

Справедливая стоимость биологических активов была рассчитана на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года на основе следующих основных допущений:

- наилучшей оценкой справедливой стоимости малька лосося и морской форели весом до 1,000 грамм и озёрной форели до 700 грамм, являются фактические затраты (первоначальная стоимость);
- наилучшей оценкой справедливой стоимости лосося и морской форели весом от 1,000 до 4,000 грамм и озёрной форели от 700 до 1,700 грамм является первоначальная стоимость, скорректированная на пропорциональную ожидаемую маржинальность в размере 45% для лосося и морской форели и 28% для озёрной форели по состоянию на 30 июня 2021 года и 42% для лосося и морской форели и 24% для озёрной форели по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- к массе лосося и морской форели весом от 1,000 до 4,000 грамм и озёрной форели от 700 до 1,700 грамм были применены коэффициенты фактических и ожидаемых потерь: 1) коэффициент потрошения (потеря веса при потрошении 15% на 30 июня 2021 года (15% на 31 декабря 2020 года)) и 2) коэффициент ожидаемой смертности (7% для лосося и морской форели и 9% для озёрной форели по состоянию на 30 июня 2021 года и 13% для лосося и морской форели и 11% для озёрной форели по состоянию на 31 декабря 2020 года). Ожидаемая смертность рассчитана с учетом исторических данных по среднему фактическому отходу за прошлые периоды и отражает накопленный ожидаемый отход, рассчитанный с отчетной даты до планируемой даты вылова рыбы.
- наилучшей оценкой справедливой стоимости лосося и морской форели весом более 4,000 грамм и озёрной форели более 1,700 грамм, является фактическая цена продажи, скорректированная на ожидаемые расходы на продажу, которые включают в себя стоимость потрошения и упаковки товара;
- фактические рыночные цены в размере 623 руб. на кг для лосося и морской форели и 448 руб. на кг для озёрной форели были использованы для оценки по состоянию на 30 июня 2021 года (31 декабря 2020 года: 514 руб. на кг для лосося и морской форели и 391 руб. на кг для озёрной форели);
- к массе лосося и морской форели весом более 4,000 грамм и озёрной форели более 1,700 грамм был применен коэффициент потрошения в размере 15% на 30 июня 2021 года (15% на 31 декабря 2020 года).

При составлении промежуточной сокращенной консолидированной отчетности для определения справедливой стоимости живой рыбы был использован уровень 3 классификации оценки в соответствии с МСФО.

Структура биомассы по видам биологических активов и соответствующая справедливая стоимость по состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года представлена ниже.

Структура биологических активов	На 30 июня 2021 года		На 31 декабря 2020 года	
	Биологические активы (тонны)	Итого стоимость	Биологические активы (тонны)	Итого стоимость
Малек/лосось/морская форель/прочее с весом < 1,000 гр / озёрная форель с весом < 700 гр	1,455	1,493,403	635	401,292
Лосось/морская форель с весом 1,000-4,000 гр/ озёрная форель с весом 700 1,700 гр	15,308	5,648,118	14,687	4,438,318
Лосось/морская форель с весом > 4,000 гр/ озёрная форель с весом > 1,700 гр	5,475	2,699,715	12,877	5,128,093
	22,238	9,841,236	28,199	9,967,703

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

Расшифровка чистого изменения справедливой стоимости биологических активов представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
Корректировка до справедливой стоимости на начало периода (биологических активов, переведённых в запасы и проданных впоследствии или учитываемых по корректировке до справедливой стоимости по справедливой стоимости на конец периода)	(3,150,325)	(2,625,218)
Корректировка до справедливой стоимости на конец периода (биологических активов)	3,431,792	369,598
	281,467	(2,255,620)

Прибыль от переоценки биологических активов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, объясняется увеличением цен реализации, а также снижением коэффициентов ожидаемых потерь. Убыток от переоценки биологических активов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, объясняется изменением структуры биомассы по видам биологических активов (малек, порционная и товарная рыба) по состоянию на 30 июня 2020 года в сравнении с аналогичной структурой по состоянию на 31 декабря 2019 года.

По состоянию на 30 июня 2021 года общая сумма будущих обязательств по договорам покупки биологических активов (малька и смолта) составляла 1,166,561 (на 31 декабря 2020 года – 1,411,268).

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года биологические активы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам (Примечание 14).

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	553,210	457,968
Прочая дебиторская задолженность	16,693	28,543
Задолженность по процентам	5,346	4,556
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(1,438)	(1,035)
Итого финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	573,811	490,032
Расчеты с таможенными органами	39,055	57,848
Переплата по прочим налогам и обязательным взносам	7,559	12,228
Итого нефинансовые активы	46,614	70,076
	620,425	560,108

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

12. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Увеличение баланса НДС к возмещению вызвано приобретением оборудования садковых комплексов и морских судов (Примечание 6).

13. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы под поставку корма и малька	376,634	339,890
Авансы под прочие поставки товаров и услуг	160,422	74,947
Авансы под участие в тендерах на аренду рыбоводных участков	25,400	-
За вычетом резерва под обесценение авансов выданных	(10,511)	(4,878)
	551,945	409,959

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы были деноминированы в российских рублях (Облигации, Банк А, Банк Д, Банк Е, Банк Ф, Банк Г, Банк Ш, Банк И, Банк Ж) и норвежских кронах (Банк Б и Банк С) и представлены следующим образом:

Банк	Срок погашения	Лимит кредитной линии	30 июня 2021 года		31 декабря 2020 года	
			Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Облигации	март 2024 август 2021-	н/п	2,986,408	-	-	-
Банк А	июнь 2023 июль 2021-	3,183,333	1,964,971	754,167	1,361,111	1,534,655
Банк Б	октябрь 2025 июль 2021-	233,041	113,987	43,062	118,858	65,459
Банк С	февраль 2025	95,733	43,365	21,097	68,363	16,100
Банк Д	н/п	300,000	-	-	-	-
Банк Е	сентябрь 2021- ноябрь 2021	500,000	-	500,000	-	500,000
Банк Ф	август 2021- июнь 2022	1,100,000	-	679,765	-	500,000
Банк Г	апрель 2022- июнь 2022	1,500,000	-	1,500,000	-	1,500,000
Банк Ш	н/п	300,000	-	-	-	282,827
Банк И	н/п	н/п	-	-	-	300,000
Банк Ж	март 2022- июнь 2022	500,000	-	500,000	-	475,000
Задолженность по процентам	н/п	н/п	-	91,625	-	-
Итого		7,712,107	5,108,731	4,089,716	1,548,332	5,174,041

По состоянию на 30 июня 2021 года кредиты с переменной ставкой процента составляли 5,398,903, кредиты с фиксированной ставкой процента составляли 3,707,919 (на 31 декабря 2020 года – 5,370,766 с переменной ставкой и 1,351,607 с фиксированной).

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

В марте 2021 года Группа разместила 2,999,500 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1,000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в марте 2024 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в полугодие, установлена на уровне 9.5% годовых. Стоимость задолженности по облигациям по состоянию на 30 июня 2021 года показана за минусом капитализированных расходов, понесенных для их размещения, в сумме 13,092.

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года кредитные линии, предоставленные Банком А, были обеспечены:

- залогом основных средств на сумму 504,063 по состоянию на 30 июня 2021 года и 538,518 по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- залогом доли в уставном капитале ООО «РМ – Аквакультура»;
- залогом прав по банковскому счету на сумму 10,000 на 30 июня 2021 года (отсутствовали по состоянию на 31 декабря 2020 года);
- поручительством ООО «Аквакультура»; и
- поручительством ПАО «Русская Аквакультура».

По состоянию на 30 июня 2021 года кредитные линии, предоставленные Банком С, были обеспечены обеспечительным депозитом на сумму 32,050 (31 декабря 2020 года: 32,644).

Эффективная средневзвешенная процентная ставка по облигациям и кредитам в рублях за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 7.05%, диапазон номинальных ставок 3.0%-9.50% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 7.89%, диапазон номинальных ставок 6.5%-8.99%).

Эффективная средневзвешенная процентная ставка по облигациям и кредитам в рублях, скорректированная на эффект государственных субсидий, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 6.97% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 6.49%).

Эффективная средневзвешенная процентная ставка по кредитам в норвежских кронах за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 5.09%, диапазон номинальных ставок 4.15%-5.45% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 5.04%, диапазон номинальных ставок 4.15%-6.00%).

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

Изменение обязательств в результате финансовой деятельности

Таблица ниже показывает сверку обязательств Группы по финансовой деятельности, включая денежные и неденежные изменения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 2020 года. 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.

	31 декабря 2020 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	Неденежные изменения	Начисления и выплаты процентов, нетто	30 июня 2021 года
Кредиты и займы	6,722,373	2,400,884	(16,435)	91,625	9,198,447
Арендные обязательства	107,216	(31,582)	56,969	-	132,603

	31 декабря 2019 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	Неденежные изменения	Начисления и выплаты процентов, нетто	30 июня 2020 года
Кредиты и займы	4,123,965	205,353	4,570	-	4,333,888
Арендные обязательства	83,988	(12,278)	36,250	-	107,960

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

15. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Взносы во внебюджетные фонды к уплате	43,301	31,550
НДС к уплате	17,430	122,878
Налог на имущество	5,576	8,867
Прочие операционные налоги	12,574	52
	78,881	163,347

16. ВЫРУЧКА

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Выручка от продажи лосося	4,213,613	3,103,816
Выручка от продажи форели	2,402,891	2,127,344
Выручка от продажи красной икры	65,667	19,235
Выручка от продажи прочей продукции	35,612	4,614
	6,717,783	5,255,009

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Корма и материалы, использованные для выращивания рыбы	3,018,713	2,056,788
Производственные накладные расходы (коммунальные и прочие услуги)	369,122	478,981
Амортизация основных средств	352,165	206,490
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	344,204	218,698
Амортизация активов в форме права пользования	6,528	6,932
	4,090,732	2,967,889

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Транспортные расходы	103,496	59,023
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	35,461	27,362
Рекламные расходы	5,344	4,441
Прочее	17,791	6,951
	162,092	97,777

19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	148,533	109,450
Аудиторские и консультационные услуги	29,481	12,953
Вознаграждения членам Совета Директоров	10,989	3,750
Амортизация активов в форме права пользования	12,938	8,120
Банковские услуги	5,428	5,614
Командировочные расходы	5,081	9,615
Расходы на связь	3,810	2,244
Амортизация основных средств	3,480	6,425
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	3,326	2,499
Амортизация нематериальных активов	2,490	1,760
Налоги, кроме налога на прибыль	2,224	794
Представительские расходы	270	167
Прочее	16,694	12,645
	244,744	176,036

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Прочие операционные доходы		
Излишки биологических активов по результатам инвентаризаций	159,898	215,998
Доходы от предоставления оборудования в аренду	3,610	3,610
Прочее	17,044	10,320
	180,552	229,928

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Прочие операционные расходы		
Списание биологических активов в результате гибели рыбы	313,516	192,188
Убыток от выбытия основных средств	22,686	-
Амортизация основных средств, сданных в аренду	9,188	10,282
Недостачи запасов по результатам инвентаризаций и списание готовой продукции	8,988	4,113
Расходы на благотворительность	2,474	32,287
Прочее	19,608	20,239
	376,460	259,109

21. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Текущий налог на прибыль	111,586	28,961
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	(29,390)	(1,402)
Итого расход по налогу на прибыль	82,196	27,559

Компании, находящиеся на территории России и Норвегии, которые не имеют статуса сельскохозяйственного производителя, подлежат обложению налогом на прибыль по ставке 20% и 23%, соответственно. Компании, находящиеся на территории России, которые имеют статус сельскохозяйственного производителя, освобождены от уплаты налога на прибыль с прибыли, полученной от продажи сельскохозяйственной продукции.

ООО «РМ – Аквакультура» имеет статус сельскохозяйственного производителя, что дает право на освобождение от уплаты налога на прибыль.

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Прибыль / (убыток) до налогообложения за год	2,043,471	(374,322)
Теоретический расход / (доход) по налогу на прибыль	408,694	(74,864)
<i>Поправки на:</i>		
Эффект от применения других налоговых ставок по дочерним предприятиям	(342,447)	99,494
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	15,949	2,929
Расход по налогу на прибыль	82,196	27,559

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на 30 июня 2020 года приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера большинства финансовых инструментов, а также вследствие того, что средневзвешенная эффективная ставка по долгосрочным кредитам и займам Группы приблизительно соответствует рыночным значениям.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 года приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера большинства финансовых инструментов, а также вследствие того, что большая часть кредитов Группы представлена кредитами с переменной ставкой процента.

23. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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.

Руководство Группы определяет скорректированный показатель EBITDA как сумму следующих показателей:

- Прибыль/(убыток) до налогообложения за год;
- (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;
- Расход от продажи акций сотрудникам по льготным условиям.

ПАО «РУССКАЯ АКВАКУЛЬТУРА»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Прибыль / (убыток) до налогообложения за год	2,043,471	(374,322)
Убыток от курсовых разниц, нетто	25,081	39,360
Процентные расходы, нетто, за вычетом процентных доходов	247,854	136,052
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	387,729	240,009
(Прибыль)/убыток от переоценки биологических активов	(281,467)	2,255,620
Расход от продажи акций сотрудникам по льготным условиям	5,460	-
Скорректированный показатель EBITDA	2,428,128	2,296,719

Показатель скорректированной EBITDA не является стандартным расчетом в соответствии с МСФО, и не требуется для раскрытия в соответствии с МСФО. Показатель скорректированной 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.

24. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года уставный капитал Компании состоял из 87,876,649 акций.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Группа приобрела 392,990 акций компании ПАО «Русская Аквакультура» общей стоимостью 116,392, изменение в балансе собственных акций было отражено по статье «Собственные выкупленные акции» консолидированного отчета о движении капитала.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года Группа приобрела 581,520 акций компании ПАО «Русская Аквакультура» общей стоимостью 149,606, изменение в балансе собственных акций было отражено по статье «Собственные выкупленные акции» консолидированного отчета о движении капитала.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 Группа заключила ряд соглашений со своими сотрудниками на продажу акций компании ПАО «Русская Аквакультура» по льготным условиям, разница между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и ценой их продажи сотрудникам на общую сумму 5,460 была отражена в составе статьи «Управленческие расходы» консолидированного отчета о совокупно доходе, 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 30 июня 2021 года в сумме 3,420.

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)**

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 Группа заключила ряд договоров на продажу акций компании ПАО «Русская Аквакультура» третьим сторонам, разница между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и их стоимостью приобретения была отражена в составе статьи «Добавочный капитал» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 года в сумме 69,799.

В течение 2019 года Группа заключила ряд соглашений со своими сотрудниками на продажу акций компании ПАО «Русская Аквакультура» по льготным условиям, разница между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и ценой их продажи сотрудникам на общую сумму 19,135 была отражена в составе статьи «Управленческие расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе за 2019 год. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа реализовала 118,000 таких акций согласно данным соглашениям, разница между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и их балансовой стоимостью была отражена в составе статьи «Нераспределенная прибыль» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 года в сумме 12,751.

Дивиденды

Согласно российскому законодательству распределение дивидендов может производиться только из прибыли ПАО «Русская Аквакультура», рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и выраженной в местной валюте. В июне 2021 года Группа объявила дивиденды по итогам 2020 года и 1 квартала 2021 года в расчете 5 рублей за одну обыкновенную акцию и 4 рубля за одну обыкновенную акцию, соответственно. Общая сумма дивидендов составила 777,152.

25. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

Прибыль на акцию за представленные периоды рассчитана следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	85,803,945	86,347,775
Прибыль / (убыток) за период, тыс. руб.	1,961,275	(401,881)
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (российских рублей)	22.86	(4.65)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)**

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2021 года общая сумма будущих обязательств по договорам купли-продажи в отношении приобретения имущества, машин и оборудования составила 348,969 (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1,103,288).

Прочие условные обязательства

Значительных изменений в сравнении с 31 декабря 2020 года не произошло.

27. ПРИОБРЕТЕНИЯ

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

Как указано в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 год, руководство Группы сделало вывод о наличии контроля над компаниями, таким образом, описываемые транзакции были отражены в качестве сделок по приобретению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Приобретения бизнеса». Приобретенные активы и обязательства были предварительно учтены по определенной в течение 2019 года справедливой стоимости, справедливая стоимость ранее принадлежавших Группе долей участия в приобретаемых организациях была приравнена к балансовой стоимости на дату заключения опционных соглашений. Разница между суммой вознаграждения к уплате и стоимостью ранее принадлежавших Группе долей участия в приобретаемых организациях и стоимостью приобретенных чистых активов была предварительно отнесена на гудвил.

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

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

- Вознаграждение к уплате и соответствующую задолженность за приобретение дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств;
- Справедливую стоимость ранее принадлежавших Группе долей участия с отнесением дохода от переоценки в состав статьи «Нераспределенная прибыль» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года (данный доход будет отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года).

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

Скорректированная стоимость приобретенных активов ООО «Мурманрыбпром» представлена ниже:

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

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

	По предва- рительной оценке (на дату приобретения)	Справедливая стоимость
Основные средства	79,868	93,007
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12,294	12,294
Денежные средства	2,760	2,760
Прочие оборотные активы	1,264	1,264
Торговая кредиторская задолженность	(3,217)	(3,217)
Прочие оборотные обязательства	(985)	(985)
Итого приобретенные активы и принятые обязательства	91,984	105,123
Итого вознаграждение к уплате	284,784	265,494
Стоимость ранее принадлежавшей Группе доли участия	130,585	176,996
За минусом: итого приобретенные активы и принятые обязательства	(91,984)	(105,123)
Гудвил, признанный при приобретении	323,385	337,367

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

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА
(если не указано иное, все суммы представлены в тысячах российских рублей)

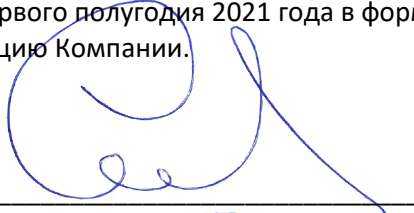
Гудвил не принимается к вычету для налогообложения и был распределен на ЕГДС Переработка. Тестирование на обесценение гудвила на 30 июня 2021 года не проводилось, так как оценка справедливой стоимости приобретенных активов была завершена во втором квартале 2021 года.

Чистый отток денежных средств и денежных эквивалентов при приобретении компаний за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составил 315,087.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ


В июле 2021 года Группа погасила имеющуюся по состоянию на 30 июня 2021 года задолженность по выплате дивидендов в размере 777,152.

19 августа 2021 года Совет директоров Группы рекомендовал Внеочередному общему собранию акционеров утвердить распределение чистой прибыли Компании по результатам первого полугодия 2021 года в форме дивидендов в размере 4 рубля на обыкновенную акцию Компании.



И. Соснов

Генеральный директор



А. Баранов

Заместитель генерального
директора по экономике и финансам