

БЕТРОЕН

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

Профессиональная ответственность застрахована

Москва, ул. Садовническая, д.14, стр.2

Телефон/факс: (495) 641-59-49

e-mail: betroen@betroen.ru

<http://www.betroen.ru>

Член Саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА)
ОРНЗ 11603039657

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Акционерам и совету директоров
ПАО «Русская Аквакультура»
и иным заинтересованным лицам**

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Русская Аквакультура» (ОГРН 1079847122332, Место нахождения: 121353, г. Москва, ул. Беловежская, дом 4), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год, отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, описанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Русская Аквакультура» по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Отложенные налоговые активы в сумме 1 083 301 тыс. руб. на 31.12.2018 г., 31.12.2017 г., 31.12.2016 г., отраженные в Бухгалтерском балансе, связаны с убытками ПАО «Русская Аквакультура», от продажи акций дочерних компаний с убытком. Нам не представлены планы и свидетельства договоренностей, согласно которым ПАО «Русская Аквакультура» сможет использовать данные начисленные отложенные налоговые активы в будущем в полном объеме, в связи с чем у нас отсутствует возможность определить необходимы ли какие-либо корректировки баланса отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2016 г., 31.12.2017 г., 31.12.2018 г..

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с действующими в Российской Федерации Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Данный вопрос мы отнесли к ключевым в связи с существенностью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также в связи с тем, что оценка руководством необходимости (отсутствия необходимости) признания обесценения и расчет его величины требует сложных и субъективных суждений и оценок.

Информация по финансовым вложениям отражена в Бухгалтерском балансе на 31.12.2018 по строке 1170 «Финансовые вложения» и в разделе 5.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

Мы получили понимание процедур и средств контроля Обществом, относящихся к оценке наличия признаков и расчетов резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также используемой Обществом методологии оценки.

Мы изучили подготовленный Обществом анализ наличия признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Мы проанализировали подход Общества к проверке финансовых вложений на обесценение. Наши процедуры включали проверку подхода руководства к определению данных, лежащих в основе расчетов, использованных для проверки финансовых вложений на обесценение и правомерность сделанных выводов по результатам указанной проверки, а также самостоятельную оценку наличия признаков обесценения финансовых вложений на основе всей доступной информации.

Мы также проверили представление информации о таких финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности, подготовленной Обществом, в том числе в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Русская Аквакультура» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен аудитором ООО «фирма Финаудит», который выразили немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 02 апреля 2018 г.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «Русская Аквакультура» за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Русская Аквакультура» за 2018 год, но не включает Бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО «Русская Аквакультура» за 2018 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

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

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

Мы также предоставили лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявления о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые обоснованно считать оказывающими влияние а независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководителем задания по аудиту назначена Менчикова Е.П.

Руководитель задания



Менчикова Е.Л.

Аудиторская организация: общество с ограниченной ответственностью «Бетроен»
Государственный регистрационный номер: 1097746740878

Место нахождения: Садовническая ул., д. 140 стр. 2/1 Москва, 115035

Наименование саморегулируемой организации, членом которой является аудиторская организация: Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций: 11603039657

4 марта 2019 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

121353, Москва г, Беловежская ул, дом № 4

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2018
83783293		
7816430057		
69.20		
47	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	927	1 340	413
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	806	1 343	2 026
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	5 969 800	5 969 800	2 400 050
	в том числе:				
	Паи	11701	5 969 800	4 761 951	2 400 050
	Расчеты по взносам в УК (увеличение, не зарегистрированное на отчетную дату)	11702	-	1 207 849	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 083 666	1 083 553	1 083 661
	Прочие внеоборотные активы	1190	98	150	536
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	98	150	536
	Итого по разделу I	1100	7 055 297	7 056 186	3 486 686
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5	5	5
	в том числе:				
	Материалы		5	5	5
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	839	76
	Дебиторская задолженность	1230	162 260	160 031	340 198
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	3 532	1 059	4 795
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	68 700	10 369	21 525
	Расчеты по налогам и сборам	12303	6 686	11 750	6 812
	Расчеты с подотчетными лицами	12304	-	-	75
	Расчеты с разными дебиторами	12305	79 856	1	304 655
	Расходы по ДМС предстоящих периодов	12306	321	289	672
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12307	3 165	2 605	1 664
	Долгосрочная задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	12308	-	133 958	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	50	2 392 947
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	-	-	2 392 947

	Паи	12402	-	50	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 780	1 693	2 374
	в том числе:				
	Касса организации	12501	2	-	3
	Расчетные счета	12502	3 688	1 685	2 193
	Прочие специальные счета	12503	90	8	168
	Денежные документы	12504	-	-	10
	Прочие оборотные активы	1260	1 007	560	513
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	1 007	560	513
	Итого по разделу II	1200	167 052	163 178	2 736 113
	БАЛАНС	1600	7 222 349	7 219 364	6 222 799

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8 787 665	7 953 765	7 953 765
	Увеличение уставного капитала не зарегистрированного на отчетную дату и эмиссионный доход, который возникает после регистрации	1320	-	1 000 597	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	776 366	609 669	609 669
	Резервный капитал	1360	156 273	156 217	156 217
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 522 189)	(2 523 256)	(2 512 285)
	Итого по разделу III	1300	7 198 115	7 196 992	6 207 366
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	21 501	18 165	7 055
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	17 993	17 251	7 052
	Расчеты по налогам и сборам	15202	3 455	877	2
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	4	7	-
	Расчеты с разными кредиторами	15204	-	1	1
	Расчеты с подотчетными лицами	15205	49	29	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 733	4 207	8 378
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	24 234	22 372	15 433
	БАЛАНС	1700	7 222 349	7 219 364	6 222 799

Руководитель

(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

Андрей Ильяевич
PJSC "Russian
Aquaculture" (расшифровка подписи)

4 марта 2019 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация	Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Вид экономической деятельности	Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита	по ОКПО	83783293		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / частная	ИНН	7816430057		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	69.20		
		по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	99 954	81 750
	Себестоимость продаж	2120	(7 018)	(9 678)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	92 936	72 072
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(70 225)	(101 169)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	22 711	(29 097)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	154	50 944
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	54 261	56 692
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	74	5
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23402	52 462	50 645
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23403	349	5 718
	Курсовые разницы	23404	139	108
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23405	-	2
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23406	4	-
	Прочие доходы	23407	1 208	214
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23408	25	-
	Прочие расходы	2350	(64 846)	(88 836)
	в том числе:			
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23501	(52 462)	(50 645)
	Расходы на услуги банков	23502	(84)	(69)
	Курсовые разницы	23503	(252)	(57)
	Налоги и сборы	23504	(21)	(1 395)
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23505	(53)	(131)
	Корпоративные мероприятия	23506	-	(1 341)
	Расходы по конверсионным сделкам	23507	(10)	(4)
	Прочие расходы	23508	(2 578)	(721)
	Расходы связанные с оценкой пакета акций	23509	(169)	(225)
	Расходы на обеспечение деятельности совета директоров	23510	(8 577)	(5 931)
	Расходы на дополнительную эмиссию акций	23511	-	(28 255)
	Расходы в виде образованных оценочных значений	23512	(551)	(62)
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23513	(64)	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23514	(25)	-

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 280	(10 297)
Текущий налог на прибыль	2410	(4 574)	(565)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(2 005)	(2 177)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	113	(108)
Прочее	2460	(6 696)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 123	(10 970)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 123	(10 970)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

(расшифровка подписи)



4 марта 2019 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация	Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура"	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		0710003	
Вид экономической деятельности	Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита	31	12
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / частная	83783293	2018
Общество		ИНН	7816430057
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКПО	
		по ОКЕИ	384
		Форма по ОКУД	0710003
		Дата (число, месяц, год)	31 12 2018
		по ОКПО	83783293
		ИНН	7816430057
		по ОКЕИ	384
		Форма по ОКУД	0710003
		Дата (число, месяц, год)	31 12 2018
		по ОКПО	83783293
		ИНН	7816430057
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Средства, полученные в связи с дополнительным выпуском акций	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	7 953 765	-	-	609 669	156 217	(2 512 285)	6 207 366
Увеличение капитала - всего:	3210	-	1 000 597	-	-	-	-	1 000 597
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X		X		X		
переоценка имущества	3212	X		X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X		X		X		
дополнительный выпуск акций	3214					X		
увеличение номинальной стоимости акций	3215					X		
реорганизация юридического лица	3216					X		
увеличение уставного капитала не зарегистрированного на отчетную дату и эмиссионный доход, который возникает после регистрации	3217	X	1 000 597	X	X	X	X	1 000 597

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Средства полученные в связи с дополнительным выпуском акций	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(10 970)	(10 970)
в том числе:								
убыток	3221	X		X	X	X	(10 970)	(10 970)
переоценка имущества	3222	X		X				
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X		X				
уменьшение номинальной стоимости акций	3224							
уменьшение количества акций	3225							
реорганизация юридического лица	3226							
дивиденды	3227	X		X	X	X		
	3228							
Изменение добавочного капитала	3230	X		X				X
Изменение резервного капитала	3240	X		X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. за 2018 г.	3200	8 787 665			609 669	156 217	(2 523 256)	7 196 992
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	1 123	1 123
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X		X	X	X	1 123	1 123
переоценка имущества	3312	X		X				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X		X				
дополнительный выпуск акций	3314							
увеличение номинальной стоимости акций	3315							
реорганизация юридического лица	3316							
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
убыток	3321	X		X	X	X		
переоценка имущества	3322	X		X				
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X		X				
уменьшение номинальной стоимости акций	3324							
уменьшение количества акций	3325							
реорганизация юридического лица	3326							
дивиденды	3327	X		X	X	X		
Изменение уставного и добавочного капитала, после регистрации дополнительного выпуска акций (средства получены в предыдущем отчетном периоде)		833 900	(1 000 597)	X	166 697	X	X	X
Изменение добавочного капитала	3330	X		X				X
Изменение резервного капитала	3340	X		X	X	54	(54)	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	8 787 665		X	776 366	156 273	(2 522 189)	7 198 115

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	6 207 366	(10 970)	1 000 596	7 196 992
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	6 207 366	(10 970)	1 000 596	7 196 992
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(2 365 874)	(10 970)	-	(2 376 844)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	(146 412)	-	-	(146 412)
после корректировок	3501	(2 512 286)	(10 970)	-	(2 523 256)
Резервный капитал					
до корректировок	3402	9 805	-	-	9 805
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	146 412	-	-	146 412
после корректировок	3502	156 217	-	-	156 217

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС _____
Публичное акционерное общество / **частная** по ОКЕИ _____
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710004		
31	12	2018
83783293		
7816430057		
69.20		
47		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	57 418	94 288
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	57 418	91 492
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	2 796
Платежи - всего	4120	(109 671)	(137 075)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(29 339)	(35 138)
в связи с оплатой труда работников	4122	(68 272)	(90 904)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(6 203)	(5 757)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(5 857)	(5 276)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(52 253)	(42 787)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	54 378	2 611 414
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	23	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	2 393 041
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	54 355	218 373
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(36)	(3 569 895)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(36)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(3 569 800)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(95)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	54 342	(958 481)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	1 000 597
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	1 000 597
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	1 000 597
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 089	(671)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 693	2 364
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 780	1 693
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2)	-

Руководитель

(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

(расшифровка подписи)



4 марта 2019 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура"		31	12	2018
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	83783293		
Вид экономической деятельности	Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита	ИНН	7816430057		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / частная	по ОКВЭД	69.20		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Местонахождение (адрес)	121353, Москва г, Беловежская ул, дом № 4	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	927	1 340	413
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	806	1 343	2 026
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	5 969 800	5 969 800	2 400 050
	в том числе:				
	Паи	11701	5 969 800	4 761 951	2 400 050
	Расчеты по взносам в УК (увеличение, не зарегистрированное на отчетную дату)	11702	-	1 207 849	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 083 666	1 083 553	1 083 661
	Прочие внеоборотные активы	1190	98	150	536
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	98	150	536
	Итого по разделу I	1100	7 055 297	7 056 186	3 486 686
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5	5	5
	в том числе:				
	Материалы		5	5	5
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	839	76
	Дебиторская задолженность	1230	162 260	160 031	340 198
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	3 532	1 059	4 795
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	68 700	10 369	21 525
	Расчеты по налогам и сборам	12303	6 686	11 750	6 812
	Расчеты с подотчетными лицами	12304	-	-	75
	Расчеты с разными дебиторами	12305	79 856	1	304 655
	Расходы по ДМС предстоящих периодов	12306	321	289	672
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12307	3 165	2 605	1 664
	Долгосрочная задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	12308	-	133 958	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	50	2 392 947
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	-	-	2 392 947

	Паи	12402	-	50	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 780	1 693	2 374
	в том числе:				
	Касса организации	12501	2	-	3
	Расчетные счета	12502	3 688	1 685	2 193
	Прочие специальные счета	12503	90	8	168
	Денежные документы	12504	-	-	10
	Прочие оборотные активы	1260	1 007	560	513
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	1 007	560	513
	Итого по разделу II	1200	167 052	163 178	2 736 113
	БАЛАНС	1600	7 222 349	7 219 364	6 222 799

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8 787 665	7 953 765	7 953 765
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	1 000 597	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	776 366	609 669	609 669
	Резервный капитал	1360	156 273	156 217	156 217
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 522 189)	(2 523 256)	(2 512 285)
	Итого по разделу III	1300	7 198 115	7 196 992	6 207 366
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	21 501	18 165	7 055
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	17 993	17 251	7 052
	Расчеты по налогам и сборам	15202	3 455	877	2
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	4	7	-
	Расчеты с разными кредиторами	15204	-	1	1
	Расчеты с подотчетными лицами	15205	49	29	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 733	4 207	8 378
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	24 234	22 372	15 433
	БАЛАНС	1700	7 222 349	7 219 364	6 222 799

Руководитель

(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

(подпись)



4 марта 2019 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация	<u>Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура"</u>	по ОКПО	83783293
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7816430057
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита</u>	по ОКВЭД	69.20
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичное акционерное общество / частная</u>	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384

Коды		
0710002		
31	12	2018
83783293		
7816430057		
69.20		
47	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	99 954	81 750
	Себестоимость продаж	2120	(7 018)	(9 678)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	92 936	72 072
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(70 225)	(101 169)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	22 711	(29 097)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	154	50 944
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	54 261	56 692
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	74	5
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23402	52 462	50 645
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23403	349	5 718
	Курсовые разницы	23404	139	108
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23405	-	2
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23406	4	-
	Прочие доходы	23407	1 208	214
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23408	25	-
	Прочие расходы	2350	(64 846)	(88 836)
	в том числе:			
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23501	(52 462)	(50 645)
	Расходы на услуги банков	23502	(84)	(69)
	Курсовые разницы	23503	(252)	(57)
	Налоги и сборы	23504	(21)	(1 395)
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23505	(53)	(131)
	Корпоративные мероприятия	23506	-	(1 341)
	Расходы по конверсионным сделкам	23507	(10)	(4)
	Прочие расходы	23508	(2 578)	(721)
	Расходы связанные с оценкой пакета акций	23509	(169)	(225)
	Расходы на обеспечение деятельности совета директоров	23510	(8 577)	(5 931)
	Расходы на дополнительную эмиссию акций	23511	-	(28 255)
	Расходы в виде образованных оценочных значений	23512	(551)	(62)
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23513	(64)	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23514	(25)	-

	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 280	(10 297)
	Текущий налог на прибыль	2410	(4 574)	(565)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(2 005)	(2 177)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	113	(108)
	Прочее	2460	(6 696)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 123	(10 970)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 123	(10 970)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

(расшифровка подписи)

4 марта 2019 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2018 г.

Коды		
0710003		
31	12	2018
83783293		
ИНН		
7816430057		
по ОКВЭД		
69.20		
47	16	
по ОКФС / ОКФС		
384		
по ОКЕИ		

форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Средства, полученные в связи с дополнительным выпуском акций	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	7 953 765	-	-	-	609 669	(2 512 285)	6 207 366
Увеличение капитала - всего:	3210	-	1 000 597	-	-	-	-	1 000 597
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X		X	X			
переоценка имущества	3212	X		X				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X		X				
дополнительный выпуск акций	3214							
увеличение номинальной стоимости акций	3215						X	
реорганизация юридического лица (увеличение уставного капитала)	3216							X
зарегистрированного на отчетную дату и эмиссионный доход, который возникает после регистрации	3217	X	1 000 597	X	X	X	X	1 000 597

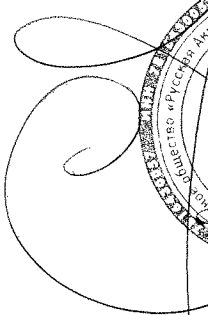
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Средства, полученные в связи с дополнительным выпуском акций	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(10 970)	(10 970)
в том числе:								
убыток	3221	X		X	X	X	(10 970)	(10 970)
переоценка имущества	3222	X		X				
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X		X				
уменьшение номинальной стоимости акций	3224							
уменьшение количества акций	3225							
реорганизация юридического лица	3226							
дивиденды	3227	X		X	X			
	3228							
Изменение добавочного капитала	3230	X		X				X
Изменение резервного капитала	3240	X		X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	8 787 665			609 669	156 217	(2 523 256)	7 196 992
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	1 123	1 123
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X		X	X	X	1 123	1 123
переоценка имущества	3312	X		X				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X		X				
дополнительный выпуск акций	3314							
увеличение номинальной стоимости акций	3315							
реорганизация юридического лица	3316							
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
убыток	3321	X		X	X	X		
переоценка имущества	3322	X		X				
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X		X				
уменьшение номинальной стоимости акций	3324							
уменьшение количества акций	3325							
реорганизация юридического лица	3326							
дивиденды	3327	X		X	X	X		
Изменение уставного и доавачного капитала капитала, после регистрации								
Дополнительного выпуска акций (средства получены в предыдущем отчетном периоде)		833 900	(1 000 597)	X	166 697	X	X	X
Изменение добавочного капитала	3330	X		X				X
Изменение резервного капитала	3340	X		X	X	54	(54)	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	8 787 665			776 366	156 273	(2 522 189)	7 198 115

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

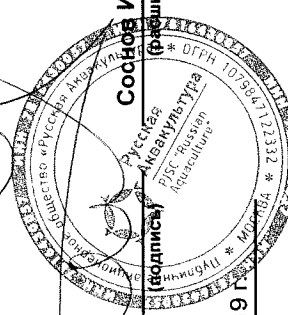
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	6 207 366	(10 970)	1 000 596	7 196 992
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	6 207 366	(10 970)	1 000 596	7 196 992
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(2 365 874)	(10 970)	-	(2 376 844)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	(146 412)	-	-	(146 412)
после корректировок	3501	(2 512 286)	(10 970)	-	(2 523 256)
Резервный капитал					
до корректировок	3402	9 805	-	-	9 805
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	146 412	-	-	146 412
после корректировок	3502	156 217	-	-	156 217

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	7 198 115	7 196 992	6 207 366



 Руководитель Соснова Илья Геннадьевич (внешнефирмовка подписи)



 4 марта 2019 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

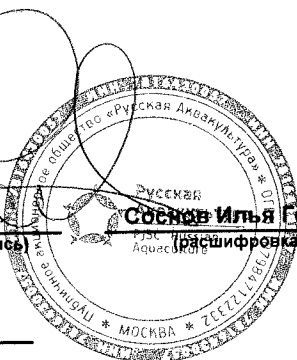
Организация Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС _____
Публичное акционерное общество / **частная** по ОКЕИ _____
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710004		
31	12	2018
83783293		
7816430057		
69.20		
47	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	57 418	94 288
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	57 418	91 492
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	2 796
Платежи - всего	4120	(109 671)	(137 075)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(29 339)	(35 138)
в связи с оплатой труда работников	4122	(68 272)	(90 904)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(6 203)	(5 757)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(5 857)	(5 276)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(52 253)	(42 787)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	54 378	2 611 414
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	23	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	2 393 041
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	54 355	218 373
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(36)	(3 569 895)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(36)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(3 569 800)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(95)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	54 342	(958 481)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	1 000 597
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	1 000 597
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	1 000 597
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 089	(671)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 693	2 364
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 780	1 693
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2)	-

Руководитель _____
(подпись) **Соснов Илья Геннадьевич**
(цифровая подпись)



4 марта 2019 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
За 2018 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 2018 год составила 9 человек, за 2017 год среднегодовая численность рабочих составила 15 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 31.12.2018 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
- Паскин Евгений Александрович – член совета директоров
- Гейруль Арне – член совета директоров

По результатам внеочередного собрания акционеров Общества, состоявшегося 22 января 2019 г., был избран следующий состав членов совета директоров:

- 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
- Гейруль 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 2018 г. является аудиторская компания:

Независимый аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Бетроен»
ИНН 7707716137 КПП 770501001

Адрес: 115035, г. Москва, ул. Садовническая, д.14, стр.2

Телефон: (495) 641-59-49

ОРНЗ: 11603039657

ОГРН: 1097746770978

Саморегулируемая организация аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

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 31.12.2018 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%

На 31.12.2017 г. акционерами Общества, владеющими более 5% акций, составляющих уставный капитал, являются:

- Воробьев Максим Юрьевич – 47,1022%;
- Кенин Михаил Борисович – 21,2876%;
- ООО «Управляющая компания "Свиньин и Партнеры» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Риэлти Кэпитал – 21,1674%.

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

На 31.12.2018 Уставный капитал Общества составляет 8 787 664 900 (Восемь миллиардов семьсот семьдесят 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.

На начало 2018 г. уставный капитал составлял 7 953 765 100 руб., в течении 2018 года было зарегистрировано увеличение уставного капитала.

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 обслуживанию.
- Услуги по корпоративному управлению.

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

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 невостребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Восстановление

неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

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

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

К финансовым вложениям относятся:

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

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

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

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

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод,

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

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

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- 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 объявления 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 суммой 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 01.01.2018 составила 1 343 тыс. руб., на 31.12.2018 - 806 тыс. руб., в т.ч. по группам основных средств:

Группа учета	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация				Остаточная стоимость
	на 01.01.2018	Поступление	Выбытие	на 31.12.2018	на 01.01.2018	Начисление	Выбытие	на 31.12.2018	
	(тыс. руб.)								
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

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2017 составила 2 026 тыс. руб., на 31.12.2017 – 1 343 тыс. руб., в т.ч. по группам основных средств:

Группа учета	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация				Остаточная стоимость
	на 01.01.2017	Поступление	Выбытие	на 31.12.2017	на 01.01.2017	Начисление	Выбытие	на 31.12.2017	
	(тыс. руб.)								
Сооружения	1 387	-	-	1 387	479	273	-	751	636
Машины и оборудование	499	-	87	412	350	17	-	367	45
Офисное оборудование	7 605	73	-	7 678	6 938	268	-	7 206	472

Производственный и хозяйственный инвентарь	814	-	66	748	512	46	-	558	190
Итого:	10 305	73	153	10 225	8 279	604	-	8 883	1 343

Переоценка основных средств Обществом не производится.

5.2. Нематериальные активы

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.:

Объект	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация				Остаточная стоимость
	на 01.01.2018	Поступление	Выбытие	на 31.12.2018	на 01.01.2018	Начисление	Выбытие	на 31.12.2018	
	(тыс. руб.)								
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

Остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 01.01.2017 составила 413 тыс. руб., на 31.12.2017 – 1 340 тыс. руб., в т.ч.:

Объект	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация				Остаточная стоимость
	на 01.01.2017	Поступление	Выбытие	на 31.12.2017	на 01.01.2017	Начисление	Выбытие	на 31.12.2017	
	(тыс. руб.)								
Товарный знак Russian Aquaculture	20	60	20	60	-	3	-	3	57
Видеоролик "Русская Аквакультура"	-	1 074	-	1 074	-	140	-	140	934
Интернет-сайт компании	373	576	373	576	-	354	-	354	222
Товарный знак Русская Аквакультура	20	60	20	60	-	3	-	3	57
Логотип "Мурманский лосось"	-	70	-	70	-	-	-	-	70
Итого:	413	1840	413	1 840	-	500	-	500	1 340

5.3. Прочие внеоборотные активы

Стоимость объектов прочих внеоборотных активов по состоянию на 01.01.2018 составила – 150 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2018 – 98 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 2018 г.		Обороты за 2017 г.		тыс. руб.
	возникло	погашено	возникло	погашено	
	Отложенные налоговые активы	845	732	602	
- по оценочным обязательствам	-	-	-	-	
- по резерву на аудит	841	732	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 845 тыс. руб. Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде на сумму 732 тыс. рублей связано с: - с признанием расходов на проведение аудиторской проверки по итогам 2017 г. Вычитаемые временные разницы, которые привели к возникновению ОНА в 2018 составили 4225 тыс. руб., в 2017 составили 3 010 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы, которые привели к погашению ОНА в 2018 составили 3660 тыс. руб., в 2017 составили 3 550 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

В регистрах бухгалтерского учета за 2017 год и 2018 год отражены постоянные разницы, которые привели к возникновению ПНО:

Показатель	2017 год постоянная разница	ПНО	(тыс. руб.)	
			2018 год постоянная разница	ПНО
Резерв по сомнительным долгам, не принимаемый для целей налогообложения	8	2	551	110
Расходы, связанные с	5 931	1 186	8 577	1 715

деятельностью Совета Директоров					
Корпоративные мероприятия, подарки контрагентам	1 341	268	0,5	0,1	
НДС не принимаемый к возмещению из бюджета	1 155	231	0,6	0,1	
Вознаграждение по договору, не принимаемое для целей налогообложения	1 474	295	-	-	
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	974	195	896	179	
ИТОГО	10 883	2 177	10 025	2005	

Условный расход по налогу на прибыль в 2018 г. 2456 тыс.руб., условный доход по налогу на прибыль в 2017 г. 2059 тыс. руб.

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 01.01.2018 г. Дебиторская задолженность составила 169 031 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2018 г. – 162 260 тыс. руб.

Расходы, включаемые в состав дебиторской задолженности, состоят из расходов по страхованию (полисы ОСАГО, КАСКО, ДМС и т.д.).

5.6. Финансовые вложения

На 31.12.18 Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал ООО «Аквакультура» в размере 5 969 800 тыс. руб. В свою очередь ООО «Аквакультура» является единственным участником ООО «Русское море – Аквакультура».

В составе финансовых вложений на 31.12.2017 г. было отражено сальдо расчетов по взносам в уставный капитал ООО «Аквакультура», который не был зарегистрирован на отчетную дату в сумме 1 207 849 тыс. руб.

Ниже представлена таблица по остаткам и движению финансовых вложений.

Табл. 1 «Долгосрочные финансовые вложения»

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	Изменение стоимости в результате обесценения		
Долгосрочные – всего: в том числе: паи	за 2018 г.	5 969 800	-	-	-	-	5 969 800	-
	за 2017 г.	2 400 050	-	3 569 800	-	-	5 969 800	-
	за 2018 г.	5 969 800	-	-	-	-	5 969 800	-
	за 2017 г.	2 400 050	-	3 569 800	-	-	5 969 800	-

Табл. 2 «Краткосрочные финансовые вложения»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода		Изменения за период			Остаток на конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Краткосрочные – всего:	за 2018 г.	50	-	-	50	-	-	
	за 2017 г.	2 392 947	-	145	2 393 042	50	-	
в том числе:								
паи	за 2018г.	50	-	-	50	-	-	
	за 2017 г.	-	-	50	-	50	-	
акции	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	
	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	
	за 2017 г.	2 392 947	-	95	2 393 042	-	-	

Финансовые вложения в сумме 50 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2017 г., отраженные в составе краткосрочных финансовых вложений, представляют собой вложения в уставный капитал ООО «Русское море – Доставка», которая на момент составления финансовой отчетности за 2017 г. находилась в стадии ликвидации. По состоянию на 31.12.2018 г. указанные финансовые вложения, размере 50 тыс. руб. списаны по причине ликвидации компании 06.07.2018г. (запись в ЕГРЮЛ № 7187748045423 от 06.07.2018 г.)

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	Остаток на 01.01.2018	Признано/ Начислено	Погашено	(тыс. руб.)	
					Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2018
Оценочные обязательства – всего:	1540	4 207	11 634	12 760	348	2 733
в том числе:						
резерв по отпускам		2 994	6 390	8 061	348	975
резерв на аудит		1 213	5 244	4 699	-	1 758

5.9. Капитал и резервы

5.9.1 Уставный капитал

На 31.12.2017 размер уставного капитала составил 7 953 765 100 руб. Уставный капитал Общества на 31.12.2018 г. 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. 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.)	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Прибыль на акцию		
Базовая прибыль за период	1 123	(10 970)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	85 791 900	79 537 651
Прибыль/(убыток) на акцию, руб.	0,01	(0,14)

5.9.3 Добавочный капитал

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 31.12.2018 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 01.01.2018 сумма арендованных основных средств составляла 4 393 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2018 сумма составляла 4 393 тыс. руб. Арендное офисное помещение располагается по адресу: г. Москва, ул. Беловежская, д.4. Площадь арендуемого помещения составляет 2447,1 кв. м., часть автостоянки для размещения машин площадью 60,69 кв.м., 40 парковочных мест на гостевой парковке.

Объекты арендованных основных средств	(тыс. руб.)			
	<u>Сальдо на 01.01.2018</u>	<u>Оборот за период</u>		<u>Сальдо на 31.12.2018</u>
Итого	4 393	-	-	4 393
Помещения	4 393	-	-	4 393

По состоянию на 01.01.2017 сумма арендованных основных средств составляла 4 490 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2017 сумма составляла 4 393 тыс. руб.

Объекты арендованных основных средств	(тыс. руб.)			
	<u>Сальдо на 01.01.2017</u>	<u>Оборот за период</u>		<u>Сальдо на 31.12.2017</u>
Итого	4 490	-	97	4 393
Помещения	4 490	-	97	4 393

Обществом на протяжении 2017-2018 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». Занимаемая площадь офисных помещений составляет на 31.12.2018 г. 145,44 кв.м., на 31.12.2017 г. площадь составляла 123,5 кв.м., а также в 2018 арендовалась закрытая парковка площадью 12,24 кв.м., парковочные места на открытой парковке в количестве 3 шт.
- ООО «Си-Эф-Си Менеджмент». Занимаемая площадь офисных помещений составляет 679,25 кв. м. на 31.12.2018 г., на 31.12.2017 г. площадь составила 735,30 кв.м., также в 2018 г. арендовалась закрытая парковка площадью 23,96 кв. м., парковочные места на открытой парковке в количестве 11 шт.
- АО «Русская рыбная компания». Занимаемая площадь офисных помещений составляет 677,39 кв. м. на 31.12.2018 г., на 31.12.2017 г. площадь составила 673,12 кв.м., также в 2018 г. арендовалась закрытая парковка площадью 12,24 кв. м., парковочные места на открытой парковке в количестве 9 шт.
- ООО «Русская рыбопромышленная компания». Занимаемая площадь офисных помещений составляет 578,78 кв. м. на 31.12.2018 г., на 31.12.2017 г. площадь составила 572,54 кв.м., также в 2018 г. арендовалась закрытая парковка площадью 12,24 кв. м., парковочные места на открытой парковке в количестве 10 шт.
- ООО «Аквакультура». Занимаемая площадь составляет 23,21 кв. м.
- ООО «Русское море- Аквакультура». Занимаемая площадь офисных помещений составляет 362,65 кв. м. . на 31.12.2018 г., на 31.12.2017 г. площадь составила 325,27 кв.м., также в 2018 г. арендовалась парковочные места на открытой парковке в количестве 1 шт
- ООО «РМД –Северо-Запад». Занимаемая площадь составляет 6,231 кв. м.
- ООО «РМД – Зарубежные инвестиции» - аренда офисных помещений до 09.01.2018 г. площадью 6,231 кв.м.

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 01.01.2018 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.

(тыс. руб.)

Компания/ договор	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.

По состоянию на 01.01.2017 сумма выданных обеспечений по кредитам компании ООО «Русское море-Аквакультура» составляла 3 200 00 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2017 г. сумма составила 1 826 542 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Компания/ договор	Сумма обеспечения выданного на 31.12.2017
Договор поручительства № 2814-118-п2 от 02.10.2014 г. ОАО Газпромбанк	464 516
Договор поручительства № 2817-063-п1 от 05.09.2017 г. ОАО Газпромбанк»	1 361 372
Договор залога прав по договору банковского счета № 2817-063-з1 от 05.09.2017 г. ОАО Газпромбанк	654
Итого:	<u>1 826 542</u>

Договор поручительства № № 2814-118-п2 от 02.10.2014 г. обеспечивает исполнение обязательств по следующим кредитным договорам:

- № 2814-125 от 13.08.2014 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме 2 500 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 10.02.2017 г. Кредит погашен 09.02.2018 г.
- № 2814-126 от 13.08.2014 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме 2 500 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 10.02.2017 г. Кредит погашен 02.02.2018 г.
- № 2814-128 от 13.08.2014 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме 2 000 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 11.08.2016 г. Кредит погашен 24.04.2018 г.

Договор поручительства № № 2814-063-п1 от 05.09.2017 г. обеспечивает исполнение обязательств по следующим кредитным договорам:

- № 2817-063 от 05.09.2017 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме 2 000 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 31.05.2018 г. Кредит погашен 21.05.2018 г.
- № 2817-064 от 05.09.2017 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме 2 000 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 31.05.2018 г. Кредит погашен 21.05.2018 г.
- № 2817-065 от 05.09.2017 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме 2 000 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 31.05.2018 г. Кредит погашен 21.05.2018 г.
- № 2817-066 от 05.09.2017 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме 2 000 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 31.05.2018 г. Кредит погашен 21.05.2018 г.
- № 2817-067 от 05.09.2017 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме 2 000 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 31.05.2018 г. Кредит погашен 21.05.2018 г.
- № 2817-068 от 05.09.2017 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме 2 000 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 31.05.2018 г. Кредит погашен 21.05.2018 г.
- № 2817-069 от 05.09.2017 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии в сумме 2 000 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 31.05.2018 г. Кредит погашен 21.05.2018 г.

Договор залога прав по договору банковского счета № 2817-063-з1 от 05.09.2017 г. исполнение обязательств по следующим кредитным договорам: № 2817-063 от 05.09.2017 г., № 2817-064 от 05.09.2017 г., № 2817-065 от 05.09.2017 г., № 2817-066 от 05.09.2017 г., № 2817-067 от 05.09.2017 г., № 2817-068 от 05.09.2017 г., № 2817-069 от 05.09.2017 г. Вся информация по указанным договорам приведена выше.

На 31.12.2016 г. сумма обеспечений, выданных по кредитам составила 3 200 000 тыс. руб. (договор поручительства № 2814-118-п2 от 02.10.2014 с ОАО Газпромбанк).

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

5.11.1. Структура выручки от обычных видов деятельности

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.

В 2017 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Услуги финансово-казначейского обслуживания. Выручка по данному виду деятельности составила 29 613 тыс. руб. без учета НДС.
- Услуги по корпоративному управлению. Выручка по данному виду деятельности составила 30 000 тыс. руб. без учета НДС.
- Услуги бухгалтерского обслуживания. Выручка по данному виду деятельности составила 127 тыс. руб. без учета НДС.
- Услуги по подбору персонала и ведению кадрового делопроизводства. Выручка по данному виду деятельности составила 127 тыс. руб. без учета НДС.
- Услуги по почтово-секретарскому обслуживанию. Выручка по данному виду деятельности составила 138 тыс. руб. без учета НДС.
- Услуги в области информационных технологий. Выручка по данному виду деятельности составила 21 745 тыс. руб. без учета НДС.

5.11.2. Структура расходов от обычных видов деятельности

	<u>2018</u>	<u>(тыс. руб.) 2017</u>
Прямые Расходы		
Расходы на оплату труда	(5 634)	(7 609)
Отчисление на социальные нужды	(1 280)	(1 807)
- Прочие	(104)	(262)
Итого	<u>(7 018)</u>	<u>(9 678)</u>

5.11.3. Расшифровка управленческих расходов

	<u>2018</u>	<u>(тыс. руб.) 2017</u>
Управленческие расходы		
Материальные затраты	(131)	(135)
Расходы на оплату труда	(44 217)	(64 386)
Отчисление на социальные нужды	(7 339)	(11 349)
Амортизация	(1 032)	(1 180)
Прочие затраты	(17 506)	(24 119)
Итого:	<u>(70 225)</u>	<u>(101 169)</u>
-		

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 2018 г.): 1 Евро – 79, 4605 руб., 1 Доллар США – 69, 4706 руб.

5.13. Отчет о движении денежных средств

Общество по состоянию на 31.12.2018 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;
- Кумыков Азамат Вячеславович – независимый член Совета директоров;
- Паскин Евгений Александрович – член Совета директоров (до 22.01.2019);
- Гейрув Арне – член Совета директоров;
- Михайлова Людмила Ильинична – независимый член Совета директоров;
- Чернова Екатерина Анатольевна – член Совета директоров;
- Сиротенко Сергей Павлович – независимый член Совета директоров.
- Киташин Юрий Юрьевич – генеральный директор дочерней компании
- Кенин Михаил Борисович – акционер с долей владения более 20% на начало 01.01.2018 г., на 31.12. 2018 г. – менее 20%:
- 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 более 20%
- 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 Правления за 2018 год составила 6 264 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов 1 313 тыс. руб., за 2017 год составила 5 326 тыс. руб., сумма страховых взносов 1 015 тыс. руб.

Вознаграждение управленческого персонала за 2018 г. составило:
- краткосрочные начисления в сумме 44848 тыс. руб., в том числе премии 23 243 тыс. руб.
- сумма начисленных страховых взносов 7 251 тыс. руб.

Вознаграждение управленческого персонала за 2017 г. составило:
- краткосрочные начисления в сумме 54061 тыс. руб., в том числе премии 20 164 тыс. руб.
- сумма начисленных страховых взносов 8 423 тыс. руб.

6.1. Приобретение товаров

(тыс. руб.)

Компания	Основание для отнесения к связанным сторонам	2018	2017
ООО «Русское море - Аквакультура»	Дочерняя компания	112	117
Итого:		112	117

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	2018	2017
ООО «Русское море - Аквакультура»	Дочерняя компания	105 604	85 425
в том числе:		5 650	3813
Субаренда помещений		99 954	81 612
Услуги по обслуживанию		478	477
ООО «Аквакультура»	Дочерняя компания	478	477
в том числе:		478	477
Субаренда помещений			
Итого:		106 082	85 902

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	2018	2017
ООО «Русское море - Аквакультура»	Дочерняя компания	74	91
Итого:		74	91

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

Суммы операций со связанными сторонами указаны без учета НДС.

6.4. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Компания	На 31.12.2018	На 31.12.2017
ООО «Русское море - Аквакультура»	143 782	137 496
в том числе:		
Задолженность по займам и проценты по ним	79 757	133 957
Задолженность за оказанные услуги, субаренду	64 025	3 539
ООО «Аквакультура»	1 984	1320

Задолженность за оказанные услуги, субаренду	<u>1 984</u>	<u>1 320</u>
Итого	<u>142 731</u>	<u>1320</u>

7. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По итогам 2018 года Общество получило прибыль 1 123 тыс. руб. По итогам 2017 года общество получило убыток 10 970 тыс. руб. Дивиденды за 2018 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. У Общества отсутствуют события после отчетной даты, подлежащие отражению среди показателей бухгалтерской отчетности.

9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности, 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 31.12.2018г. составляет 7 198 115 тыс. руб., стоимость уставного капитала –8 787 665 тыс. руб. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.18 года ниже, чем стоимость уставного капитала. Обществом разрабатываются меры по устранению дефицита чистых активов.

11. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

12. 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:

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)

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 неправомерным отражением средств, полученных на увеличение уставного капитала, который на 31.12.2017 не был зарегистрирован:

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 неправомерным отражением средств, на увеличение уставного капитала дочерней организации, который на 31.12.2017 не был зарегистрирован:

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 неправомерным отражением части прочих доходов и расходов 2017 г. свернуто:

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:

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
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 неправомерным отражением средств, на 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 1000597 руб. Общая сумма корректировки составила 1 000 597 тыс. руб.

13. 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.

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 течение 2014-2015 годов, а также в первом квартале 2016 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В первом квартале 2015 года два международных рейтинговых агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте до спекулятивного уровня с негативным прогнозом.

В 2017 -2018 годах экономическая ситуация в России более стабильна, однако указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

14. СОСТАВ ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский баланс (Форма № 1) на 31.12.2018 г.

Отчет о финансовых результатах (Форма № 2) за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Отчет об изменении капитала (Форма № 3) за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Отчет о движении денежных средств (Форма № 4) за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год.

Генеральный директор

Соснов Илья Геннадьевич

04 марта 2019 года

