

www.atlasaudit.ru

111398, г. Москва,

ул. Плеханова, 29, к. 1, пом. 132



audit@atlasaudit.ru

+7-495-770-23-77

+7-916-574-77-97

Акционерам и Совету директоров  
ПАО «Русская Аквакультура»

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ** **независимого аудитора**

### **I. Мнение с оговоркой**

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

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года,
- отчета о финансовых результатах за 2021 год,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала,
  - отчета о движении денежных средств,
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, приведенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» настоящего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Русская Аквакультура» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (РСБУ).

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

По результатам аудита годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Русская Аквакультура» за 2020 год предыдущим аудитором было выражено в отношении этой отчетности мнение с оговоркой по причине того, что аудитору не были

---

представлены планы или свидетельства договоренностей, согласно которым ПАО «Русская Аквакультура» сможет использовать в будущем в полном объеме отраженные в бухгалтерском балансе в размере 1 083 301 тыс. руб. отложенные налоговые активы, связанные с убытками от продажи акций дочерних компаний.

Обстоятельства, послужившие основанием для выражения такого мнения, устранены предприятием в проверяемом периоде не полностью: часть указанного отложенного актива в размере 445 035 тыс. руб. ПАО «Русская Аквакультура» списана, в отношении оставшейся части отложенного налогового актива в размере 638 266 тыс. руб. указанные обстоятельства сохраняются в отношении текущего периода. В 2021 году нам также не были представлены вышеуказанные планы или свидетельства. В связи с этим у нас по-прежнему отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении показателя строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2020г. и 31.12.2019г. в размере 638 266 тыс. руб.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.

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

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

### **III. Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год. В дополнение к вопросу,

---

---

изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем о нем отдельного мнения.

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

ПАО «Русская Аквакультура» владеет долей в размере 99,99598% уставного капитала ООО «Аквакультура». Данное финансовое вложение является основным активом аудируемого лица, его величина существенна для аудируемой отчетности и по состоянию на 31.12.2021г. составляет 7 764 546 тыс. руб. Кроме того, по этому финансовому вложению не определяется текущая рыночная стоимость, в связи с чем необходима проверка его на обесценение, которая требует от руководства субъективных суждений и оценок.

При изучении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, тестирование применяемых аудируемым лицом средств контроля в отношении процедур, связанных с выявлением и оценкой признаков обесценения финансового вложения, проверку обоснованности расчетов, суждений и сделанных руководством выводов при проведении проверки на обесценение, а также проверку и оценку адекватности раскрытия в бухгалтерской отчетности указанной информации.

#### **IV. Прочие сведения**

Аудит финансовой отчетности ПАО «Русская Аквакультура» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение о данной отчетности 9 февраля 2021 года.

#### **V. Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Русская Аквакультура» за 2021 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Указанный Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

---

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Русская Аквакультура» за 2021 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

## **VI. Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

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

Члены Совета директоров аудируемого лица несут ответственность за надзор за подготовкой его годовой бухгалтерской отчетности.

---

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

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

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных

---

---

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что

---

информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор

ООО «Атлас Аудит»

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

 Кононцева Е.А.

(квалификационный аттестат аудитора №05-000017 выдан на основании решения НП «РКА» от 15.11.2011г., член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 21706028043)



06 апреля 2022 года

**Бухгалтерский баланс**  
**на 31 декабря 2021 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)

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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

ООО "Атлас Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

|   |                    |    |      |
|---|--------------------|----|------|
|   | Коды               |    |      |
|   | 0710001            |    |      |
| Д | 31                 | 12 | 2021 |
| ) | 83783293           |    |      |
| О | 7816430057         |    |      |
| Н | 69.20              |    |      |
| 2 | <div>1220016</div> |    |      |
| С |                    |    |      |
| 1 | 384                |    |      |

ИНН

ОГРН/ОГРНИП

|               |
|---------------|
| 7720825054    |
| 5147746074251 |

| Пояснения | Наименование показателя                                    | Код   | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-----------|--|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>   |       |                       |                       |                       |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |       |                       |                       |                       |
|           | Нематериальные активы                                      | 1110  | 142                   | 368                   | 595                   |
|           | Результаты исследований и разработок                       | 1120  | -                     | -                     | -                     |
|           | Нематериальные поисковые активы                            | 1130  | -                     | -                     | -                     |
|           | Материальные поисковые активы                              | 1140  | -                     | -                     | -                     |
|           | Основные средства  | 1150  | 9 797                 | 64                    | 244                   |
|           | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160  | -                     | -                     | -                     |
|           | Финансовые вложения  | 1170  | 10 762 546            | 7 772 036             | 5 979 790             |
|           | в том числе:   |       |                       |                       |                       |
|           | Вклады в уставный капитал                                  | 11701 | 7 764 546             | 7 764 546             | 5 969 800             |
|           | Предоставленные займы                                      | 11702 | 2 998 000             | 7 490                 | 9 990                 |
|           | Отложенные налоговые активы                                | 1180  | 639 708               | 646 278               | 638 827               |
|           | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190  | -                     | -                     | 24                    |
|           | Итого по разделу I   | 1100  | 11 412 193            | 8 418 746             | 6 619 480             |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |       |                       |                       |                       |
|           | Запасы   | 1210  | 4                     | 8                     | 3                     |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220  | 42                    | -                     | -                     |
|           | Дебиторская задолженность                                  | 1230  | 1 987 155             | 177 078               | 152 003               |
|           | в том числе:   |       |                       |                       |                       |
|           | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                      | 12301 | 9 070                 | 4 461                 | 3 451                 |
|           | Расчеты с покупателями и заказчиками                       | 12302 | 86 827                | 147 363               | 94 880                |
|           | Расчеты по налогам и сборам                                | 12303 | 7 521                 | 3 372                 | 6 029                 |
|           | Расчеты с подотчетными лицами                              | 12304 | -                     | 11                    | -                     |
|           | Расчеты с персоналом по прочим операциям                   | 12305 | -                     | 1                     | -                     |
|           | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                 | 12306 | 244 413               | 17 317                | 43 557                |
|           | Расходы будущих периодов                                   | 12307 | 1 167                 | 1 064                 | 924                   |
|           | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению           | 12308 | 3                     | 3 489                 | 3 162                 |
|           | Расчеты по причитающимся дивидендам                        | 12309 | 1 638 154             | -                     | -                     |
|           | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240  | 7 490                 | 560 000               | -                     |

|  |  |       |            |           |           |
|--|--|-------|------------|-----------|-----------|
|  | в том числе:<br>Предоставленные займы    | 12401 | 7 490      | 560 000   | -         |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250  | 452        | 299       | 169       |
|  | в том числе:                             |       |            |           |           |
|  | Расчетные счета                          | 12501 | 258        | 207       | 134       |
|  | Прочие специальные счета                 | 12502 | 194        | 92        | 33        |
|  | Касса                                    | 12503 | -          | -         | 2         |
|  | Прочие оборотные активы                  | 1260  | 1 526      | 257       | 1 031     |
|  | в том числе:                             |       |            |           |           |
|  | Расходы будущих периодов                 |       | 1 526      | 257       | 1 031     |
|  | Итого по разделу II                      | 1200  | 1 996 669  | 737 642   | 153 206   |
|  | <b>БАЛАНС</b>                            | 1600  | 13 408 862 | 9 156 388 | 6 772 686 |

| Пояснения | Наименование показателя  | Код   | На 31 декабря<br>2021 г. | На 31 декабря<br>2020 г. | На 31 декабря<br>2019 г. |
|-----------|--|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>  |       |                          |                          |                          |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>  |       |                          |                          |                          |
|           | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310  | 8 787 665                | 8 787 665                | 8 787 665                |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320  | -                        | -                        | -                        |
|           | Переоценка внеоборотных активов  | 1340  | -                        | -                        | -                        |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350  | -                        | -                        | -                        |
|           | Резервный капитал  | 1360  | 422 154                  | 296 551                  | 156 326                  |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370  | 1 069 575                | 35 038                   | (2 189 853)              |
|           | Итого по разделу III   | 1300  | 10 279 394               | 9 119 254                | 6 754 138                |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |       |                          |                          |                          |
|           | Заемные средства   | 1410  | 2 999 500                | -                        | -                        |
|           | в том числе:   |       |                          |                          |                          |
|           | Долгосрочные займы   | 14101 | 2 999 500                | -                        | -                        |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420  | -                        | -                        | -                        |
|           | Оценочные обязательства  | 1430  | -                        | -                        | -                        |
|           | Прочие обязательства   | 1450  | -                        | -                        | -                        |
|           | Итого по разделу IV  | 1400  | 2 999 500                | -                        | -                        |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |       |                          |                          |                          |
|           | Заемные средства   | 1510  | 89 779                   | -                        | -                        |
|           | в том числе:   |       |                          |                          |                          |
|           | Проценты по долгосрочным займам  | 15101 | 89 779                   | -                        | -                        |
|           | Кредиторская задолженность   | 1520  | 4 516                    | 4 628                    | 14 188                   |
|           | в том числе:   |       |                          |                          |                          |
|           | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                                  | 15201 | 2 753                    | 2 008                    | 9 600                    |
|           | Расчеты по налогам и сборам  | 15202 | 7                        | 1 618                    | 4 577                    |
|           | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению                       | 15203 | 1 731                    | 960                      | -                        |
|           | Расчеты с персоналом по оплате труда                                   | 15204 | -                        | 40                       | 11                       |
|           | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                             | 15205 | 4                        | -                        | -                        |
|           | Расчеты с подотчетными лицами  | 15206 | 2                        | -                        | -                        |
|           | Расчеты с учредителями по выплате доходов                              | 15207 | 19                       | 2                        | -                        |
|           | Доходы будущих периодов  | 1530  | -                        | -                        | -                        |
|           | Оценочные обязательства  | 1540  | 35 673                   | 32 506                   | 4 360                    |
|           | Прочие обязательства   | 1550  | -                        | -                        | -                        |
|           | Итого по разделу V   | 1500  | 129 968                  | 37 134                   | 18 548                   |
|           | <b>БАЛАНС</b>  | 1700  | 13 408 862               | 9 156 388                | 6 772 686                |

Руководитель

(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.



**Отчет о финансовых результатах**  
**за Январь - Декабрь 2021 г.**

|   |  |                          |                   |           |             |
|---|--|--------------------------|-------------------|-----------|-------------|
| Организация <b>Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура"</b>                            |  | Форма по ОКУД            | <b>Коды</b>       |           |             |
| Идентификационный номер налогоплательщика   |  | Дата (число, месяц, год) | <b>0710002</b>    |           |             |
| Вид экономической деятельности <b>Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита</b>          |  | по ОКПО                  | <b>31</b>         | <b>12</b> | <b>2021</b> |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Публичное акционерное общество / частная</b> |  | ИНН                      | <b>83783293</b>   |           |             |
| Единица измерения: в тыс. рублей  |  | по ОКВЭД 2               | <b>7816430057</b> |           |             |
|   |  | по ОКОПФ / ОКФС          | <b>69.20</b>      |           |             |
|   |  | по ОКЕИ                  | <b>12200</b>      | <b>16</b> |             |
|   |  |                          | <b>384</b>        |           |             |

| Пояснения | Наименование показателя                                     | Код   | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|-----------|---|-------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | Выручка   | 2110  | 2 821 859                   | 2 949 543                   |
|           | Себестоимость продаж  | 2120  | (9 407)                     | (18 227)                    |
|           | Валовая прибыль (убыток)                                    | 2100  | 2 812 452                   | 2 931 316                   |
|           | Коммерческие расходы  | 2210  | -                           | -                           |
|           | Управленческие расходы                                      | 2220  | (162 663)                   | (153 544)                   |
|           | Прибыль (убыток) от продаж                                  | 2200  | 2 649 789                   | 2 777 772                   |
|           | Доходы от участия в других организациях                     | 2310  | -                           | -                           |
|           | Проценты к получению  | 2320  | 260 700                     | 17 068                      |
|           | Проценты к уплате   | 2330  | (231 865)                   | -                           |
|           | Прочие доходы   | 2340  | 15 268                      | 14 357                      |
|           | в том числе:  |       |                             |                             |
|           | Доходы, связанные с реализацией основных средств            | 23401 | 13                          | 54                          |
|           | Доходы, связанные с реализацией прочего имущества           | 23402 | 33                          | -                           |
|           | Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)  | 23403 | 10 575                      | 10 506                      |
|           | Доходы в виде восстановленных оценочных резервов            | 23404 | 3 634                       | 3 585                       |
|           | Курсовые разницы  | 23405 | 5                           | 6                           |
|           | Доходы в виде списанной кредиторской задолженности          | 23406 | 31                          | 180                         |
|           | Доходы по конверсионным сделкам                             | 23407 | 20                          | -                           |
|           | Прочие доходы   | 23408 | 957                         | 26                          |
|           | Прочие расходы  | 2350  | (30 327)                    | (12 149)                    |
|           | в том числе:  |       |                             |                             |
|           | Расходы, связанные с реализацией основных средств           | 23501 | (13)                        | -                           |
|           | Расходы, связанные с реализацией прочего имущества          | 23502 | (33)                        | -                           |
|           | Корпоративные мероприятия                                   | 23503 | (5)                         | (9)                         |
|           | Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду) | 23504 | (10 575)                    | (10 506)                    |
|           | Расходы в виде образованных оценочных резервов              | 23505 | (100)                       | (126)                       |
|           | Расходы связанные с оценкой пакета акций                    | 23506 | (1 320)                     | -                           |
|           | Услуги банков   | 23507 | (248)                       | (183)                       |
|           | Штрафы, пени, неустойки                                     | 23508 | (440)                       | (11)                        |
|           | Курсовые разницы  | 23509 | (26)                        | (19)                        |
|           | Налоги и сборы  | 23510 | (451)                       | (6)                         |
|           | Расходы в виде списанной дебиторской задолженности          | 23511 | (22)                        | -                           |
|           | Расходы по организации облигационного займа                 | 23512 | (15 462)                    | -                           |
|           | Расходы по конверсионной сделке                             | 23513 | (2)                         | (2)                         |
|           | Прочие расходы  | 23514 | (1 629)                     | (1 287)                     |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения                         | 2300  | 2 663 565                   | 2 797 048                   |

|  |                             |      |           |           |
|--|-----------------------------|------|-----------|-----------|
|  | Налог на прибыль            | 2410 | (9 523)   | 7 451     |
|  | в том числе:                |      |           |           |
|  | текущий налог на прибыль    | 2411 | (2 953)   | -         |
|  | отложенный налог на прибыль | 2412 | (6 570)   | 7 451     |
|  | Прочее                      | 2460 | -         | -         |
|  | в том числе:                |      |           |           |
|  | Чистая прибыль (убыток)     | 2400 | 2 654 042 | 2 804 499 |

| Пояснения | Наименование показателя   | Код  | За Январь - Декабрь<br>2021 г. | За Январь - Декабрь<br>2020 г. |
|-----------|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
|           | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода   | 2510 | -                              | -                              |
|           | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                   | 2520 | -                              | -                              |
|           | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | -                              | -                              |
|           | Совокупный финансовый результат периода   | 2500 | 2 654 042                      | 2 804 499                      |
|           | <b>СПРАВОЧНО</b>  |      |                                |                                |
|           | Базовая прибыль (убыток) на акцию   | 2900 | -                              | -                              |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию  | 2910 | -                              | -                              |

Руководитель

(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.



**Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2021 г.**

| Коды       |    |      |     |
|------------|----|------|-----|
| 0710004    |    |      |     |
| 31         | 12 | 2021 |     |
| 83783293   |    |      |     |
| 7816430057 |    |      |     |
| 69.20      |    |      |     |
| 12200      | 16 |      | 384 |

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

**1. Движение капитала**

| Наименование показателя                                    | Код  | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого     |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-----------|
| Величина капитала на 31 декабря 2019 г.                    | 3100 | 8 787 665        | -   | -                  | 156 326           | (2 189 853)                                  | 6 754 138 |
| Увеличение капитала - всего:                               | 3210 | -                | -   | -                  | -                 | 2 804 499                                    | 2 804 499 |
| в том числе:   |      |                  |   |                    |                   |  |           |
| чистая прибыль   | 3211 | X                | X   | X                  | X                 | 2 804 499                                    | 2 804 499 |
| переоценка имущества                                       | 3212 | X                | X   | -                  | X                 | -  | -         |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X                | X   | -                  | X                 | -  | -         |
| дополнительный выпуск акций                                | 3214 | -                | -   | -                  | X                 | -  | -         |
| увеличение номинальной стоимости акций                     | 3215 | -                | -   | -                  | X                 | -  | X         |
| реорганизация юридического лица                            | 3216 | -                | -   | -                  | -                 | -  | -         |
|  | 3217 | -                | -   | -                  | -                 | -  | -         |

| Наименование показателя                                     | Код  | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого       |
|---|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-------------|
| Уменьшение капитала - всего:                                | 3220 | -                | -   | -                  | -                 | (439 383)                                    | (439 383)   |
| в том числе:  |      |                  |   |                    |                   |  |             |
| убыток  | 3221 | X                | X   | X                  | X                 | -  | -           |
| переоценка имущества  | 3222 | X                | X   | -                  | X                 | -  | -           |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X                | X   | -                  | X                 | -  | -           |
| уменьшение номинальной стоимости акций                      | 3224 | -                | -   | -                  | X                 | -  | -           |
| уменьшение количества акций                                 | 3225 | -                | -   | -                  | X                 | -  | -           |
| реорганизация юридического лица                             | 3226 | -                | -   | -                  | -                 | -  | -           |
| дивиденды   | 3227 | X                | X   | X                  | X                 | (439 383)                                    | (439 383)   |
| Изменение добавочного капитала                              | 3230 | X                | X   | -                  | -                 | -  | X           |
| Изменение резервного капитала                               | 3240 | X                | X   | X                  | 140 225           | (140 225)                                    | X           |
|   | 3245 | -                | -   | -                  | -                 | -  | -           |
| Величина капитала на 31 декабря 2020 г.                     | 3200 | 8 787 665        | -   | -                  | 296 551           | 35 038                                       | 9 119 254   |
| Увеличение капитала - всего:                                | 3310 | -                | -   | -                  | -                 | 2 654 042                                    | 2 654 042   |
| в том числе:  |      |                  |   |                    |                   |  |             |
| чистая прибыль  | 3311 | X                | X   | X                  | X                 | 2 654 042                                    | 2 654 042   |
| переоценка имущества  | 3312 | X                | X   | -                  | X                 | -  | -           |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | 3313 | X                | X   | -                  | X                 | -  | -           |
| дополнительный выпуск акций                                 | 3314 | -                | -   | -                  | X                 | -  | -           |
| увеличение номинальной стоимости акций                      | 3315 | -                | -   | -                  | X                 | -  | X           |
| реорганизация юридического лица                             | 3316 | -                | -   | -                  | -                 | -  | -           |
|   | 3317 | -                | -   | -                  | -                 | -  | -           |
| Уменьшение капитала - всего:                                | 3320 | -                | -   | -                  | -                 | (1 493 902)                                  | (1 493 902) |
| в том числе:  |      |                  |   |                    |                   |  |             |
| убыток  | 3321 | X                | X   | X                  | X                 | -  | -           |
| переоценка имущества  | 3322 | X                | X   | -                  | X                 | -  | -           |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X                | X   | -                  | X                 | -  | -           |
| уменьшение номинальной стоимости акций                      | 3324 | -                | -   | -                  | X                 | -  | -           |
| уменьшение количества акций                                 | 3325 | -                | -   | -                  | X                 | -  | -           |
| реорганизация юридического лица                             | 3326 | -                | -   | -                  | -                 | -  | -           |
| дивиденды   | 3327 | X                | X   | X                  | X                 | (1 493 902)                                  | (1 493 902) |
| Изменение добавочного капитала                              | 3330 | X                | X   | -                  | -                 | -  | X           |
| Изменение резервного капитала                               | 3340 | X                | X   | X                  | 125 603           | (125 603)                                    | X           |

|   |      |           |   |   |   |         |           |            |   |
|---|------|-----------|---|---|---|---------|-----------|------------|---|
|   | 3345 | -         | - | - | - | -       | -         | -          | - |
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г. | 3300 | 8 787 665 |   |   |   | 422 154 | 1 069 575 | 10 279 394 | - |

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

| Наименование показателя                       | Код  | На 31 декабря 2019 г. | Изменения капитала за 2020 г.   |                       | На 31 декабря 2020 г. |
|---|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|   |      |                       | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов |                       |
| <b>Капитал - всего</b>                        |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3400 | 7 199 173             | 2 804 499                       | (439 383)             | 9 564 289             |
| корректировка в связи с:                      | 3410 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| изменением учетной политики                   | 3420 | (445 035)             | -                               | -                     | (445 035)             |
| исправлением ошибок                           | 3500 | 6 754 138             | 2 804 499                       | (439 383)             | 9 119 254             |
| после корректировок                           |      |                       |                                 |                       |                       |
| в том числе:                                  |      |                       |                                 |                       |                       |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3401 | 7 199 173             | 2 804 499                       | (439 383)             | 9 564 289             |
| корректировка в связи с:                      | 3411 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| изменением учетной политики                   | 3421 | (445 035)             | -                               | -                     | (445 035)             |
| исправлением ошибок                           | 3501 | 6 754 138             | 2 804 499                       | (439 383)             | 9 119 254             |
| после корректировок                           |      |                       |                                 |                       |                       |
| по другим статьям капитала                    |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3402 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| корректировка в связи с:                      | 3412 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| изменением учетной политики                   | 3422 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                           | 3502 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                           |      |                       |                                 |                       |                       |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы           | 3600 | 10 279 394            | 9 119 254             | 6 754 138             |

  
 Руководитель Соснов Илья Геннадьевич  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
  
 28 марта 2022 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация **Публичное Акционерное Общество "Русская Аквакультура"** Форма по ОКУД  
Идентификационный номер налогоплательщика Дата (число, месяц, год)  
Вид экономической деятельности **Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита** по ОКПО  
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичное акционерное общество** / **частная** по ОКВЭД 2  
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710005    |    |      |
| 31         | 12 | 2021 |
| 83783293   |    |      |
| 7816430057 |    |      |
| 69.20      |    |      |
| 12200      | 16 |      |
| 384        |    |      |

| Наименование показателя   | Код  | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>  |      |                             |                             |
| Поступления - всего   | 4110 | 152 625                     | 52 281                      |
| в том числе:  |      |                             |                             |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг  | 4111 | 140 499                     | 46 699                      |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей  | 4112 | -                           | -                           |
| от перепродажи финансовых вложений  | 4113 | -                           | -                           |
| НДС   | 4114 | 7 669                       | 1 551                       |
| прочие поступления  | 4119 | 4 457                       | 4 031                       |
| Платежи - всего   | 4120 | (362 187)                   | (151 316)                   |
| в том числе:  |      |                             |                             |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги   | 4121 | (57 764)                    | (18 347)                    |
| в связи с оплатой труда работников  | 4122 | (149 625)                   | (121 873)                   |
| процентов по долговым обязательствам  | 4123 | (142 086)                   | -                           |
| налога на прибыль организаций   | 4124 | (6 274)                     | (1 084)                     |
|   | 4125 | -                           | -                           |
| прочие платежи  | 4129 | (6 438)                     | (10 012)                    |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций   | 4100 | (209 562)                   | (99 035)                    |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>   |      |                             |                             |
| Поступления - всего   | 4210 | 4 686 220                   | 3 333 283                   |
| в том числе:  |      |                             |                             |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)   | 4211 | -                           | -                           |
| от продажи акций других организаций (долей участия)   | 4212 | -                           | -                           |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)              | 4213 | 560 000                     | 442 500                     |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | 4214 | 1 128 040                   | 2 890 783                   |
| от размещения облигаций   | 4215 | 2 998 180                   | -                           |
| прочие поступления  | 4219 | -                           | -                           |
| Платежи - всего   | 4220 | (3 008 497)                 | (2 794 746)                 |
| в том числе:  |      |                             |                             |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                | 4221 | (10 497)                    | -                           |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)  | 4222 | -                           | (1 794 746)                 |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (2 998 000)                 | (1 000 000)                 |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива   | 4224 | -                           | -                           |
|   | 4225 | -                           | -                           |
| прочие платежи  | 4229 | -                           | -                           |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций  | 4200 | 1 677 723                   | 538 537                     |

| Наименование показателя   | Код  | За Январь - Декабрь<br>2021 г. | За Январь - Декабрь<br>2020 г. |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>   |      |                                |                                |
| Поступления - всего   | 4310 | -                              | -                              |
| в том числе:  |      |                                |                                |
| получение кредитов и займов   | 4311 | -                              | -                              |
| денежных вкладов собственников (участников)   | 4312 | -                              | -                              |
| от выпуска акций, увеличения долей участия  | 4313 | -                              | -                              |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.   | 4314 | -                              | -                              |
|   | 4315 | -                              | -                              |
| прочие поступления  | 4319 | -                              | -                              |
| Платежи - всего   | 4320 | (1 467 982)                    | (439 372)                      |
| 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 | (1 467 982)                    | (439 372)                      |
| 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 | (1 467 982)                    | (439 372)                      |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>   | 4400 | 179                            | 130                            |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>                                       | 4450 | 299                            | 169                            |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>  | 4500 | 452                            | 299                            |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю  | 4490 | (26)                           | -                              |

Руководитель

(подпись)

Соснов Илья Геннадьевич

(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2021 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, 184371, Мурманская область, м. р-н Кольский, с. Ура-Губа, дом № 45/2.

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

ИНН / КПП Общества – 7816430057 / 773101001.

Среднегодовая численность работающих за 2021 год составила 5 человек, за 2020 год среднегодовая численность работающих составила 6 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

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

Состав Совета директоров на 31.12.2021:

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

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

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

Управленческий персонал Общества: Генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по экономике и финансам, заместитель генерального директора по операционным вопросам.  
Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2021 г. является аудиторская компания:

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

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

Телефон: (495) 770-23-77

ОГРН: 5147746074251

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

## **2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС КОМПАНИИ**

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

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

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

На 31.12.2020 г. акционерами Общества, владеющими более 5% акций, составляющих уставный капитал, являются:

- Воробьев Максим Юрьевич – 47,6725%;
- ООО УК «Свиньин и Партнеры» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Риэлти Кэпитал"- 24,9864%.
- ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Развитие"» - 9,4025%

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

На 31.12.2021 г. 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.

Изменений в уставном капитале в течение 2021 г. не происходило.

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

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

Полученные в результате размещения дополнительных акций средства направлены на развитие хозяйственной деятельности. Изменения в Уставе Общества в части увеличения уставного капитала зарегистрированы в ЕГРЮЛ 13 марта 2018 г. под номером 2187747279971.

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

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

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

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

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

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

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являются:

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

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

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

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

- полнота;
- достоверность;
- своевременность;

- осмотрительность;
- приоритет содержания над формой;
- непротиворечивость;
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

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

### **Уровень существенности**

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

### **Основные средства**

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

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

Переоценка основных средств не производится.

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

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

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

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

### **Нематериальные активы**

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

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

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

### **Порядок признания расходов**

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

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

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

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

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

В состав таких затрат входят:

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

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

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

### **Порядок признания доходов**

Доходы организации определяются по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности, являются доходы от участия в уставных капиталах других организаций и

выручка от оказания услуг. Общество ежемесячно выставляет акты об оказании услуг по финансово-казначейскому обслуживанию и за услуги поручительства.

### **Расходы будущих периодов**

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

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

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

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

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

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

### **Резервы**

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

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

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

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

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

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

### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

К финансовым вложениям относятся:

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

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

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

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

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

бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Под существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение более чем на 10% от их учетной (первоначальной) стоимости.

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

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

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

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

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

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

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

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

Расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитываются по следующему алгоритму:

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

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

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

Расходы на предстоящую выплату вознаграждения по итогам работы за год (годового бонуса) рассчитываются по следующему образцу:

Сумма предполагаемого годового бонуса, прописанная в бонусной карте сотрудника, делится на 12 месяцев, тем самым получаем размер ежемесячного начисления в части вознаграждения. Сумма взносов с данного вознаграждения рассчитывается по каждому месяцу с учетом регресса.

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

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

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

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

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

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- ПНР и ПНД.

## 5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

### 5.1. Основные средства

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

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

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2019 составила 244 тыс. руб., на 31.12.2020 – 64 тыс. руб., в том числе по группам основных средств:

| Группа учета                               | Первоначальная стоимость |             |              |               | Накопленная амортизация |            |              |               | Остаточная стоимость |
|--|--------------------------|-------------|--------------|---------------|-------------------------|------------|--------------|---------------|----------------------|
|  | на 31.12.2019            | Поступление | Выбытие      | на 31.12.2020 | на 31.12.2019           | Начисление | Выбытие      | на 31.12.2020 |                      |
|  |                          |             |              |               |                         |            |              |               |                      |
| Сооружения                                 | 1 387                    | -           | -            | 1 387         | 1 297                   | 90         | -            | 1 387         | -                    |
| Машины и оборудование                      | 147                      | -           | -            | 147           | 147                     | -          | -            | 147           | -                    |
| Офисное оборудование                       | 5 417                    | -           | 3 513        | 1 904         | 5 306                   | 270        | 3 466        | 1 840         | 64                   |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 579                      | -           | -            | 579           | 536                     | 43         | -            | 579           | -                    |
| <b>Итого:</b>                              | <b>7 286</b>             | <b>-</b>    | <b>3 513</b> | <b>4 017</b>  | <b>7 286</b>            | <b>403</b> | <b>3 466</b> | <b>3 953</b>  | <b>64</b>            |

Переоценка основных средств Обществом не производится.

## 5.2. Нематериальные активы

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

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

Остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2019 г. составила 595 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 368 тыс. руб., в т.ч.:

| Объект                             | Первоначальная стоимость |          |          |              | Накопленная амортизация |            |          |              | Остаточная стоимость |
|------------------------------------|--------------------------|----------|----------|--------------|-------------------------|------------|----------|--------------|----------------------|
|                                    | на                       | Поступ-  | Выбытие  | на           | на                      | Начисле-   | Выбытие  | на           |                      |
|                                    | 31.12.2019               | ление    |          | 31.12.2020   | 31.12.2019              | ние        |          | 31.12.2020   |                      |
| Товарный знак Russian Aquaculture  | 60                       | -        | -        | 60           | 18                      | 8          | -        | 26           | 34                   |
| Видеоролик "Русская Аквакультура"  | 1 074                    | -        | -        | 1 074        | 562                     | 212        | -        | 774          | 300                  |
| Интернет-сайт компании             | 576                      | -        | -        | 576          | 576                     | -          | -        | 576          | -                    |
| Товарный знак Русская Аквакультура | 60                       | -        | -        | 60           | 19                      | 7          | -        | 26           | 34                   |
| <b>Итого:</b>                      | <b>1 770</b>             | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>1 770</b> | <b>500</b>              | <b>226</b> | <b>-</b> | <b>1 402</b> | <b>368</b>           |

## 5.3. Постоянные и временные разницы

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

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

| (тыс. руб.)                               |                   |                |                     |               |                  |
|---|-------------------|----------------|---------------------|---------------|------------------|
| Наименование показателя                   | На начало периода |                | Изменения за период |               | На конец периода |
|   | период            | стоимость      | признание           | погашение     | стоимость        |
| <b>Отложенные налоговые активы</b>        | <b>за 2021 г.</b> | <b>646 278</b> | <b>13 330</b>       | <b>19 900</b> | <b>639 708</b>   |
|   | <b>за 2020 г.</b> | <b>638 828</b> | <b>20 506</b>       | <b>13 056</b> | <b>646 278</b>   |
| в том числе:                              |                   |                |                     |               |                  |
| по амортизируемому имуществу              | за 2021 г.        | -              | -                   | -             | -                |
|   | за 2020 г.        | 17             | -                   | 17            | -                |
| по оценочным обязательствам и резервам    | за 2021 г.        | 636            | 2 917               | 2 678         | 875              |
|   | за 2020 г.        | 545            | 1 120               | 1 029         | 636              |
| от продажи ценных бумаг                   | за 2021 г.        | 638 266        | -                   | -             | 638 266          |
|   | за 2020 г.        | 638 266        | -                   | -             | 638 266          |
| от убытка текущего периода                | за 2021 г.        | 7 376          | 2 112               | 9 488         | -                |
|   | за 2020 г.        | -              | 19 386              | 12 010        | 7 376            |
| Расходы будущих периодов                  | за 2021 г.        | -              | 8 301               | 7 734         | 567              |
|   | за 2020 г.        | -              | -                   | -             | -                |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b> | <b>за 2021 г.</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>            | <b>-</b>      | <b>-</b>         |
|   | <b>за 2020 г.</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>            | <b>-</b>      | <b>-</b>         |

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 2 917 тыс. руб.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде на сумму 2 678 тыс. руб. связано с признанием расходов на проведение аудиторской проверки по итогам 2020 г. Вычитаемые временные разницы, которые привели к возникновению ОНА в 2021 г., составили 14 583 тыс. руб., в 2020 г. - 5 602 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы, которые привели к погашению ОНА в 2021 г. составили 13 388 тыс. руб., в 2020 г. составили 5 225 тыс. руб.

Погашена в 2021 г. вычитаемая временная разница по полученному в 2020 г. убытку в сумме 6 809 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. ОНА по непогашенному убытку составил 567 тыс. руб.

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

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

В составе отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1180 Бухгалтерского баланса в размере 636 тыс. руб. отражен ОНА, образованный в связи с убытком Общества, полученным в результате продажи АО «Русская рыбная компания».

Отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

В регистрах бухгалтерского учета за 2021 и 2020 год отражены постоянные разницы, которые привели к возникновению постоянного налогового расхода (ПНР):

| Показатель  | (тыс. руб.)                    |              |                                   |              |
|---|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|
|   | 2020 год<br>постоянная разница | ПНР          | 2021 год<br>постоянная<br>разница | ПНР          |
| Прибыли и убытки прошлых лет  |                                |              |                                   |              |
| Резерв по сомнительным долгам, не принимаемый для целей налогообложения | 126                            | 25           |                                   |              |
| Расходы, связанные с деятельностью Совета Директоров                    | 13 822                         | 2 764        | 39 280                            | 7 856        |
| Корпоративные мероприятия, подарки контрагентам                         | 19                             | 4            | 5                                 | 1            |
| НДС не принимаемый к возмещению из бюджета                              | 6                              | 1            | 451                               | 90           |
| Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения                | 963                            | 193          | 1 583                             | 316          |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>14 937</b>                  | <b>2 987</b> | <b>14 937</b>                     | <b>8 263</b> |

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

Отраженный по строке 2412 Формы 2 отложенный налог на прибыль в размере 6 570 тыс. руб. сформировался исходя из изменений отложенных налоговых активов: признан ОНА 13 330 тыс. руб., погашен 464 935 тыс. руб.

Обществом не начислялся условный расход и постоянный налоговый доход в отношении полученных дивидендов, поскольку доход, полученный в виде дивидендов в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ облагается налогом на прибыль по ставке 0%.

#### 5.4. Дебиторская задолженность

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

По состоянию на 31.12.2020 г. дебиторская задолженность составила 177 078 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. – 1 987 155 тыс. руб., из них задолженность по причитающимся дивидендам 1 638 154 тыс. руб.

## 5.5. Финансовые вложения

На 31.12.2021 г. Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал ООО «Аквакультура» в размере 7 764 546 тыс. руб. и долгосрочного займа в сумме 2 998 000 тыс. руб., выданного дочерней компании ООО «Русское море-Аквакультура» 10 марта 2021 г. на срок 36 месяцев. Процентная ставка по займу 10% годовых.

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

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

На 31.12.2020 г. Общество имело долгосрочные финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал ООО «Аквакультура» в размере 7 764 546 тыс. руб. и долгосрочного займа в сумме 7 490 тыс. руб.

Ниже представлена таблица по остаткам и движению финансовых вложений за 2020 г.:

| (тыс. руб.)             |            |                          |                           |                     |                          |  |                          |                           |
|-------------------------|------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|--|--------------------------|---------------------------|
| 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:   | за 2020 г. | 5 979 790                | -                         | 1 794 746           | 2 500                    | -  | 7 772 036                | -                         |
|                         | за 2019 г. | 5 969 800                | -                         | 9 990               | -                        | -  | 5 979 790                | -                         |
| в том числе:            |            |                          |                           |                     |                          |  |                          |                           |
| Займ                    | за 2020 г. | 9 990                    | -                         | -                   | 2 500                    | -  | 7 490                    | -                         |
|                         | за 2019 г. | -                        | -                         | 9 990               | -                        | -  | 9 990                    | -                         |

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

Доля участия Общества в уставном капитале ООО «Аквакультура» составляет 99,99598%. Обществом была проведена проверка на обесценение финансовых вложений в уставный капитал ООО «Аквакультура» по состоянию на 31.12.2021 г., в результате, которой не было выявлено устойчивое снижение стоимости финансовых вложений.

В июне 2020 г. Обществом был выдан займ № 6/н от 22.06.2020 г. дочерней компании ООО «Русское море - Аквакультура» в размере 1 000 млн. руб. со сроком погашения 31.12.2021 г. Займ был полностью погашен дочерней компанией в 4 квартале 2021 г.

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

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

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период     | На начало периода        |                           | Изменения за период |                          |  | На конец периода         |                           |
|-------------------------|------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|--|--------------------------|---------------------------|
|                         |            | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | выбыло (погашено)   |                          | Изменение стоимости в результате обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка |
|                         |            |                          |                           | Поступило           | первоначальная стоимость |  |                          |                           |
| Краткосрочные – всего:  | за 2021 г. | 560 000                  | -                         | 7 490               | 560 000                  | -  | 7 490                    | -                         |
|                         | за 2020 г. | -                        | -                         | 1 000 000           | 440 000                  | -  | 560 000                  | -                         |
| в том числе:            |            |                          |                           |                     |                          |  |                          |                           |
| Займ                    | за 2021 г. | 560 000                  | -                         | 7 490               | 560 000                  | -  | 7 490                    | -                         |
|                         | за 2020 г. | -                        | -                         | 1 000 000           | 440 000                  | -  | 560 000                  | -                         |

## 5.6. Денежные средства

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

## 5.7. Оценочные обязательства

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

(тыс. руб.)

| Наименование показателя          | Код  | Остаток на 31.12.2020 | Признано/ Начислено | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на 31.12.2021 |
|----------------------------------|------|-----------------------|---------------------|----------|------------------------------|-----------------------|
| Оценочные обязательства – всего: | 1540 | 32 506                | 82 023              | 75 622   | 3 234                        | 35 673                |
| в том числе:                     |      |                       |                     |          |                              |                       |
| резерв по отпускам               |      | 2 631                 | 11 002              | 6 610    | 3 234                        | 3 789                 |
| резерв на аудит                  |      | 3 181                 | 14 583              | 13 387   | -                            | 4 377                 |
| Резерв под годовой бонус         |      | 26 694                | 56 438              | 55 625   | -                            | 27 507                |

## 5.8. Капитал и резервы

### 5.8.1 Уставный капитал

На 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. размер уставного капитала составил 8 787 664 900 руб. Акции Общества – именные бездокументарные, номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая, в количестве 87 876 649 штук.

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

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

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерней компаний ООО «Русское море – Аквакультура» - 100 (Сто) рублей за 1 штуку. Количество акций в собственности дочерней компании на 31.12.2021 г. - 1 727 017 штук

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

### 5.8.2 Прибыль на акцию

|  | (тыс. руб.) |            |
|--|-------------|------------|
| Прибыль на акцию                               | 2021        | 2020       |
| Базовая прибыль за период                      | 2 654 042   | 2 804 499  |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций | 87 876 649  | 87 876 649 |
| Прибыль/(убыток) на акцию, руб.                | 0.03        | 0.03       |

### 5.8.3 Добавочный капитал

На 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. добавочный капитал отсутствует, поскольку на основании Протокола совета директоров № 275 от 24.06.2019 г. Сумма добавочного капитала 776 366 тыс. руб. была направлена на частичное покрытие убытков Общества.

### 5.8.4 Резервный капитал

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

Резервный капитал на 31.12.2020 г. составляет 296 551 тыс. руб. В 2020 г. Общество произвело отчисление в резервный капитал в размере 140 225 тыс. руб.

## 5.9. Долгосрочные обязательства

По строке 1410 в отчетности Общества отражена сумма облигационного займа 2 999 500 тыс. руб. В первом квартале 2021 г. на фондовой бирже Обществом был размещен облигационный заем в количестве 2 999 500 штук облигаций, номиналом 1 000 (Одна тысяча) рублей по ставке 9,5% годовых, срок размещения - до 06.03.2024 г. Выплата купонного дохода производится каждые 182 дня. В течение 2021 г. сумма начисленного купонного дохода составила 231 865 тыс. руб. Купонный доход за первый купонный период (с 10.03.2021 г. по 08.09.2021 г.) был выплачен держателям облигаций 07.09.2021 г. в сумме 142 086 тыс. руб. Кроме этого Общество понесло расходы на организацию облигационного займа в размере 12 962 тыс. руб.

## 5.10. Краткосрочные обязательства

### 5.10.1 Заемные средства

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

### 5.10.2 Кредиторская задолженность

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

По состоянию на 31.12.2020 г. кредиторская задолженность составила 4 628 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. – 4 516 тыс. руб.

## 5.11. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

### 5.11.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2020 г. стоимость арендованных основных средств составляла 85 259 тыс. руб.

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

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

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

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

| Объекты арендованных<br>основных средств |                         |               |                | (тыс. руб.)             |
|--|-------------------------|---------------|----------------|-------------------------|
|  | Сальдо<br>на 31.12.2019 | Признано      | Погашено       | Сальдо<br>на 31.12.2020 |
| <b>Итого</b>                             | <b>111 634</b>          | <b>85 259</b> | <b>111 634</b> | <b>85 259</b>           |
| Помещения                                | 111 634                 | 85 259        | 111 634        | 85 259                  |

На основании договора с ООО «Евраз Сервис» № Еа-ар-86 от 29.10.2019 г., площадь арендуемого помещения в 2021 г. составляет 590,10 кв. м., а также часть автостоянки для размещения машин на 10 парковочных мест на гостевой парковке и 1 парковочное место на крытой автостоянке, площадью 33,3 кв.м. находящиеся по адресу: г. Москва, ул. Беловежская д. 4 Бизнес Центр «Западные Ворота». Договор заключен на неопределенный срок.

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

✓ ООО «Аквакультура».

Занимаемая площадь офисных помещений на 31.12.2021 г составляет 14,2 кв. м.

✓ ООО «Русское море- Аквакультура».

Занимаемая площадь офисных помещений на 31.12.2021 г., составляет 469,00 кв. м., так же в 2021 г. арендовались парковочные места на открытой парковке в количестве 9 шт.

### 5.11.2 Обеспечения обязательств и платежей выданные

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

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

| Компания/ договор | (тыс. руб.)                                     |
|-------------------|---|
|                   | Сумма обеспечения<br>выданного<br>на 31.12.2021 |

Договор поручительства № 00.19-3/02/039/19 от 04.04.2019г. АО АБ  
«Россия»

166 667

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

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

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

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

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

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

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

Договор поручительства № MOS/PR/132/20 от 03.11.2020 г. ПАО Росбанк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № MOS/RRK/036/20 от 03.11.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 1 000 000 тыс. руб. срок возврата до 04.08.2023 г.

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

По состоянию на 31.12.2019 г. сумма выданных обеспечений по кредитам компании ООО «Русское море-Аквакультура» составляла 3 949 507 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 г. сумма составила 6 553 194 тыс. руб.

| Компания/ договор   | (тыс. руб.)<br>Сумма обеспечения<br>выданного<br>на 31.12.2020 |
|---|--|
| Договор поручительства № 00.19-3/02/058/18 от 21.05.2018 г. АО АБ «Россия»        | 549 933  |
| Договор поручительства № 00.19-3/02/049/18 от 21.05.2018 г. АО АБ «Россия»        | 83 333   |
| Договор поручительства № 00.19-3/02/102/18 от 20.08.2018 г. АО АБ «Россия»        | 262 500  |
| Договор поручительства № 00.19-3/02/131/18 от 27.11.2018 г. АО АБ «Россия»        | 166 667  |
| Договор поручительства № 00.19-3/02/039/19 от 04.04.2019г. АО АБ «Россия»         | 666 667  |
| Договор поручительства № 00.19-3/02/085/19 от 17.07.2019 г. АО АБ «Россия»        | 166 667  |
| Договор поручительства № 00.19-3/02/048/20 от 13.08.2020 г. АО АБ «Россия»        | 1 000 000  |
| Договор поручительства № 03971/МР-ДП2 от 04.09.2020 г. ВТБ Банк ПАО               | 300 000  |
| Договор поручительства № 04189/МР-ДП2 от 23.12.2020 г. ВТБ Банк ПАО               | 200 000  |
| Договор поручительства б/н от 16.07.2018 г. SKRETTING RUSSIA AS                   | 99 600   |
| Договор поручительства № 040801/20 от 29.06.2020 г. ПАО Московский кредитный банк | 1 000 000  |
| Договор поручительства № 067701/20 от 25.08.2020 г. ПАО Московский кредитный банк | 500 000  |
| Договор поручительства № 38287/S1 от 16.07.2020 г. АО Райффайзенбанк              | 300 000  |
| Договор поручительства № 38287/S1 от 16.07.2020 г. ПАО Росбанк                    | 475 000  |
| Договор поручительства № 0001-031/00114/0101 от 22.08.2018 г. ПАО БАНК УРАЛСИБ    | 500 000  |
| Договор поручительства № 001/0266z/20 от 05.03.2020 г. АО ЮниКредит банк          | 282 827  |
| <b>Итого:</b>   | <b>6 553 194</b>   |

Договор поручительства № 00.19-3/02/058/18 от 21.05.2018 г. АО АБ «Россия» обеспечивает исполнение обязательств по следующим кредитным договорам:  
- № 00.19-3/01/064/18 от 21.05.2018 г. Кредит в форме возобновляемой кредитной линии с максимальным размером единовременной задолженности в сумме 1 150 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 30.06.2019 г.

- №00.19-3/01/077/18 от 21.05.2018 г. Кредит в форме возобновляемой кредитной линии с максимальным размером единовременной задолженности в сумме 250 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 30.06.2019 г.  
- №00.19-3/01/078/18 от 21.05.2018 г. Кредит в форме возобновляемой кредитной линии с максимальным размером единовременной задолженности в сумме 350 000 тыс. руб. Предоставление траншей осуществляется до 30.06.2019 г. По состоянию на 31.12.2020 г. кредит погашен полностью.  
Окончательный срок возврата кредитов 18.02.2022 г.

Договор поручительства № 00.19-3/02/049/18 от 21.05.2018 г. АО АБ «Россия» 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. АО АБ «Россия» обеспечивает исполнение обязательств по следующим кредитным договорам:  
- № 00.19-3/01/118/18 от 20.08.2018 г. Кредит в форме возобновляемой кредитной линии с максимальным размером единовременной задолженности в сумме 350 000 тыс. руб.

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

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

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

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

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

Договор поручительства № 03971/МР-ДП2 от 04.09.2020 г. ВТБ Банк ПАО обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 03971 /МР от 04.09.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 300 000 тыс. руб. срок возврата до 23.12.2021 г.

Договор поручительства № 04189/МР-ДП2 от 23.12.2020 г. ОАО ВТБ Банк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 03971 /МР от 23.12.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 300 000 тыс. руб. срок возврата до 29.09.2021 г.

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

Договор поручительства № 040801/20 от 29.06.2020 г. ПАО Московский кредитный банк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 0408/20 от

29.06.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 1 000 000 тыс. руб. срок возврата до 29.06.2022 г.

Договор поручительства № 067701/20 от 25.08.2020 г. ПАО Московский кредитный банк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 0677/20 от 25.08.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 500 000 тыс. руб. срок возврата до 25.08.2022 г.

Договор поручительства № 38287/S1 от 16.07.2020 г. АО Райффайзенбанк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 38287-MSK от 16.07.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 300 000 тыс. руб. срок возврата до 31.05.2021 г.

Договор поручительства № MOS/PR/132/20 от 03.11.2020 г. ПАО Росбанк обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № MOS/RRK/036/20 от 03.11.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 500 000 тыс. руб. срок возврата до 03.11.2022 г.

Договор поручительства № 0001-031/00114/0101 от 22.08.2018 г. ПАО БАНК УРАЛСИБ обеспечивает исполнение обязательств по кредитному соглашению № 0001-031/00114 от 22.08.2018 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 500 000 тыс. руб. срок возврата до 21.08.2021 г.

Договор поручительства № 001/0266z/20 от 05.03.2020 г. АО ЮниКредит банк обеспечивает исполнение обязательств по кредитным договорам:  
- № 001/080L/20 от 05.03.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 300 000 тыс. руб. срок возврата до 05.09.2021 г.  
- № 001/081L/20 от 05.03.2020 г. Кредит предоставлен в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 300 000 тыс. руб. срок возврата до 05.09.2021 г.

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

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

В 2021 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

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

В 2020 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Доходы от участия в уставных капиталах других организаций. Выручка по данному виду деятельности составила 2 849 224 тыс. руб. НДС не облагается.
- Услуги поручительства. Выручка по данному виду деятельности составила 48 440 тыс. руб. НДС не облагается.
- Услуги по финансово-казначейскому сопровождению. Выручка по данному виду деятельности составила 51 879 тыс. руб. без учета НДС.

### 5.12.2. Структура расходов от обычных видов деятельности

| Прямые Расходы                 | 2021           | (тыс. руб.)<br>2020 |
|--------------------------------|----------------|---------------------|
| Расходы на оплату труда        | (8 437)        | (16 776)            |
| Отчисление на социальные нужды | (865)          | (1 343)             |
| Прочие                         | (105)          | (108)               |
| <b>Итого</b>                   | <b>(9 407)</b> | <b>(18 227)</b>     |

### 5.12.3. Расшифровка управленческих расходов

| Управленческие расходы                               | 2021             | (тыс. руб.)<br>2020 |
|--|------------------|---------------------|
| Материальные затраты                                 | (157)            | -                   |
| Расходы на оплату труда                              | (26 145)         | (82 402)            |
| Отчисление на социальные нужды                       | (4 045)          | (12 986)            |
| Амортизация  | (758)            | (246)               |
| Оценочные обязательства и резервы                    | (73 407)         | (32 303)            |
| Командировочные расходы                              | (3 569)          | (3 082)             |
| Расходы, связанные с деятельностью Совета директоров | (39 280)         | (13 288)            |
| Прочие затраты                                       | (15 302)         | (8 703)             |
| <b>Итого:</b>  | <b>(162 663)</b> | <b>(153 544)</b>    |

### 5.13. Активы и обязательства в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

### 5.14. Отчет о движении денежных средств

Общество по состоянию на 31.12.2021 года не имеет:

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

## 6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанными сторонами Общества являются:

- Воробьев Максим Юрьевич – председатель Совета директоров и акционер с долей владения 48%;
- Аюпова Сайёра Якуповна – независимый член Совета директоров;
- Василенко Анна Геннадьевна – независимый член Совета директоров;
- Васильков Дмитрий Олегович – независимый член Совета директоров;
- Гейрулв Арне – член Совета директоров
- Кашеев Роман Витальевич – независимый член Совета директоров

- Марченко Андрей Александрович – независимый член Совета директоров
- Погуляев Владислав Юрьевич – независимый член Совета директоров
- Чернова Екатерина Анатольевна – член Совета директоров
- Соснов Илья Геннадьевич – генеральный директор Общества
- Киташин Юрий Юрьевич – генеральный директор дочерней компании
- ООО «Аквакультура» - Общество владеет более чем 20% в Уставном капитале предприятия;
- ООО «Русское море-Аквакультура» косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании;
- ООО УК «Свиньи и Партнеры» Д.У. ЗПИФ комбинированный "Риэлти Кэпитал"- акционер с долей владения более 20%;
- Oldenselskapene AS (Норвегия) – косвенное участие, Общество владеет более чем 20% акций компании;
- Olden Oppdrettsanlegg AS (Норвегия) - косвенное участие, Общество владеет более чем 20% акций компании;
- Oyrals AS (Норвегия) - косвенное участие, Общество владеет более чем 20% акций компании;
- Villa Smolt AS (Норвегия) - косвенное участие, Общество владеет более чем 20% акций компании;
- Setran Settefisk AS- косвенное участие, Общество владеет более чем 20% акций компании;
- ООО «Три ручья» - косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании;
- ООО «МУРМАНРЫБПРОМ» - косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании;
- ООО «ГОЛЬФСТРИМ-ИНВЕСТ» - косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании;
- ООО НПК «МАРИКУЛЬТУРА –МУРМАНСК - косвенное участие, Общество владеет более чем 20% доли в уставном капитале компании;

Общая сумма вознаграждения, включая НДФЛ, выплаченного членам Совета директоров за 2021 год составила 28 335 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов 3 439 тыс. руб., за 2020 год составила 11 025 тыс. руб., сумма страховых взносов 1 903 тыс. руб.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу за 2021 г. составила 61 433 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов 11 076 тыс. руб., за 2020 г. вознаграждение составило 84 171 тыс. руб., сумма страховых взносов 13 198 тыс. руб.

#### 6.1. Приобретение товаров и услуг

| Компания                          | Основание для отнесения к связанным сторонам | (тыс. руб.) |           |
|-----------------------------------|--|-------------|-----------|
|                                   |  | 2021        | 2020      |
| ООО «Русское море - Аквакультура» | Дочерняя компания                            | <b>216</b>  | <b>60</b> |
| Приобретение товаров              |  | 196         | 60        |
| Аренда помещений                  |  | 20          | -         |
| <b>Итого:</b>                     |  | <b>216</b>  | <b>60</b> |

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

## 6.2. Оказание услуг

|                                   |  | (тыс. руб.)   |                |
|-----------------------------------|--|---------------|----------------|
| Компания                          | Основание для отнесения к связанным сторонам | 2021          | 2020           |
| ООО «Русское море - Аквакультура» | Дочерняя компания                            | 99 554        | 110 533        |
| в том числе:                      |  |               |                |
| Субаренда помещений               |  | 10 282        | 10 214         |
| Услуги по обслуживанию            |  | 89 272        | 100 319        |
| ООО «Аквакультура»                | Дочерняя компания                            | 293           | 341            |
| в том числе:                      |  |               |                |
| Субаренда помещений               |  | 293           | 341            |
| <b>Итого:</b>                     |  | <b>99 847</b> | <b>110 874</b> |

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

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

## 6.3. Реализация товаров

|                                   |  | (тыс. руб.) |           |
|-----------------------------------|--|-------------|-----------|
| Компания                          | Основание для отнесения к связанным сторонам | 2021        | 2020      |
| ООО «Русское море - Аквакультура» | Дочерняя компания                            | -           | 53        |
| <b>Итого:</b>                     |  | <b>-</b>    | <b>53</b> |

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

## 6.4. Дебиторская задолженность

|  |  | (тыс. руб.)      |                |
|--|--|------------------|----------------|
| Компания                                     |  | На 31.12.2021    | На 31.12.2020  |
| <b>ООО «Русское море - Аквакультура»</b>     |  | <b>3 327 796</b> | <b>723 545</b> |
| в том числе:                                 |  |                  |                |
| Задолженность по займам и проценты по ним    |  | 3 241 125        | 576 482        |
| Задолженность за оказанные услуги, субаренду |  | 86 671           | 147 063        |
| <b>ООО «Аквакультура»</b>                    |  | <b>1 638 183</b> | <b>173</b>     |
| Задолженность за оказанные услуги, субаренду |  | 29               | 173            |
| Задолженность по дивидендам                  |  | 1 638 154        | -              |
| <b>Итого</b>                                 |  | <b>4 965 979</b> | <b>723 718</b> |

## **7. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ**

По итогам 2021 года Обществом получена прибыль 2 654 042 тыс. руб. По итогам 2020 года прибыль составила 2 804 499 тыс. руб.

В течение 2021 году в адрес Общества распределена часть прибыли от участия в ООО «Аквакультура»:

- За 1 квартал 2021 г. на основании Протокола № 26 от 31.03.2021 г. общего собрания участников ООО «Аквакультура» в сумме 805 668 тыс. руб.
- За 9 месяцев 2021 г. на основании Протокола № 28 от 30.09.2021 г. общего собрания участников ООО «Аквакультура» в сумме 359 986 тыс. руб.
- За 2021 г. на основании Протокола № 31 от 31.12.2021 г. общего собрания участников ООО «Аквакультура» в сумме 1 566 934 тыс. руб.

## **8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

В 1 квартале 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Великобритания и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России в связи с проведением с 24 февраля 2022 г. на Украине специальной военной операции. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышению волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

В настоящее время Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности предприятия. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

## **9. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

## **10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ**

Федеральный закон «Об акционерных обществах», статья 35, требует, чтобы стоимость чистых активов компании была не ниже, чем стоимость уставного капитала. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 10 279 394 тыс. руб., стоимость уставного капитала 8 787 665 тыс. руб. Таким образом, стоимость чистых активов по состоянию на 31. 12. 2021 г. выше, чем стоимость уставного капитала, что соответствует требованию закона.

## **11. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

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

## **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 2021 год некоторые данные Бухгалтерского баланса за 2020 и 2019 годы были скорректированы в связи с ретроспективным пересчетом Нераспределенной прибыли и отложенных налоговых активов по причине их частичного списания:

|  |      | тыс. руб.                     |                                |                  |
|--|------|-------------------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>Бухгалтерский баланс</b>                  |      | <b>Было на<br/>31.12.2020</b> | <b>Стало на<br/>31.12.2020</b> | <b>Изменения</b> |
| Отложенные налоговые активы                  | 1180 | 1 091 313                     | 646 278                        | (445 035)        |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 480 073                       | 35 038                         | (445 035)        |
| <b>Бухгалтерский баланс</b>                  |      | <b>Было на<br/>31.12.2019</b> | <b>Стало на<br/>31.12.2019</b> | <b>Изменения</b> |
| Отложенные налоговые активы                  | 1180 | 1 083 862                     | 638 827                        | (445 035)        |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (1 744 818)                   | (2 189 853)                    | (445 035)        |

Так же Обществом были скорректированы некоторые строки Отчета о финансовых результатах за 2020 год для целей сопоставимости в связи с изменением Учетной политики в части отражением доходов, полученных от участия в уставных капиталах других организаций:

| <b>Отчет о финансовых результатах</b>   |      | <b>Было за 2020</b> | <b>Стало за 2020</b> | <b>Изменения</b> |
|---|------|---------------------|----------------------|------------------|
| Выручка                                 | 2110 | 100 319             | 2 949 543            | 2 849 224        |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 2 849 224           | -                    | (2 849 224)      |

Изменения в строках Отчета об изменениях капитала за 2019 и 2020 годы в связи со списанием отложенного налогового актива представлены ниже:

| <b>Отчет об изменениях капитала</b>            |      | <b>Было на<br/>31.12.2019</b> | <b>Стало на<br/>31.12.2019</b> | <b>Изменения</b> |
|--|------|-------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Величина капитала, итого                       | 3200 | 7 199 173                     | 6 754 138                      | (445 035)        |
| • Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |      | (1 744 818)                   | (2 189 853)                    | (445 035)        |

| Отчет об изменениях капитала                   |      | Было на<br>31.12.2020 | Стало на<br>31.12.2020 | Изменения |
|--|------|-----------------------|------------------------|-----------|
| Величина капитала, итого                       | 3200 | 9 564 289             | 9 119 254              | (445 035) |
| • Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |      | 480 073               | 35 038                 | (445 035) |

### 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 марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

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

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества не представляется возможным, но не исключаем, что оно может оказаться значительным.

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

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

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

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

### 14. СОСТАВ ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский баланс (Форма № 1) на 31.12.2021 г.

Отчет о финансовых результатах (Форма № 2) за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Отчет об изменении капитала (Форма № 3) за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Отчет о движении денежных средств (Форма № 4) за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Генеральный директор

Соснов Илья Геннадьевич

28 марта 2022 года



Пронумеровано, прошито и скреплено  
печатью 48

(сорок восемь) листов

Генеральный директор

ООО "Атлас Аудит" Кононцева Е.А.

06 апреля 2022г.

