

ПАО «ИНАРКТИКА»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО «ИНАРКТИКА»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Консолидированный отчет об изменениях капитала	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-57

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение ПАО «ИНАРКТИКА» («Компания») и его дочерних предприятий (вместе – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

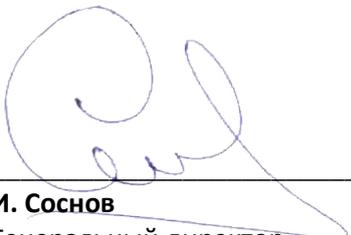
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 18 марта 2025 года.



И. Соснов
Генеральный директор



М. Марков
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и Акционерам ПАО «ИНАРКТИКА»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ИНАРКТИКА» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях капитала и за 2024 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита**Что было сделано в ходе аудита**

Оценка биологических активов

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость биологических активов, представленных запасами лосося и форели, составила 26,560,589 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 28,598,620 тыс. руб.).

Биологические активы учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, включающих расходы на переработку. Более подробная информация представлена в Примечании 2.16 «Биологические активы и сельскохозяйственная продукция», Примечании 4.2 «Существенные допущения, используемые в бухгалтерском учете, и основные источники неопределенности оценочных значений» и Примечании 10 «Биологические активы» к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2024 год и Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Комитета по аудиту.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, доводя до его 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 Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Комитет по аудиту 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 Комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


Кочетков Антон Андреевич
(ОРНЗ № 21906101507)
Руководитель задания



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

Москва, Россия
18 марта 2025 года

ПАО «ИНАРКТИКА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Приме- чание	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	17,413,759	11,683,324
Активы в форме права пользования	7	324,890	303,577
Гудвил	8	735,883	735,883
Дебиторская задолженность по продаже дочерних предприятий	27	726,582	699,378
Инвестиции в совместные и ассоциированные компании		248,569	4,000
Авансы, выданные поставщикам основных средств		1,735,400	2,437,249
Нематериальные активы		55,169	44,500
Внеоборотные биологические активы		45,336	-
Долгосрочные финансовые вложения		81,272	75,564
Отложенные налоговые активы	22	126,685	51,606
		21,493,545	16,035,081
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	3,474,244	5,369,883
Биологические активы	10	26,560,589	28,598,620
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2,232,554	2,680,046
НДС к возмещению		31,301	112,379
Авансы, выданные поставщикам	12	3,460,073	3,006,453
Краткосрочные финансовые вложения		59,164	81,742
Предоплата по налогу на прибыль		5,808	16,204
Денежные средства и их эквиваленты	13	1,445,200	885,348
		37,268,933	40,750,675
Итого активы		58,762,478	56,785,756
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	8,787,665	8,787,665
Эмиссионный доход		14,866	14,866
Добавочный капитал	23	1,126,337	1,126,337
Резервы по выплатам на основе долевых инструментов	23	101,917	-
Собственные выкупленные акции	23	(972,080)	(520,532)
Нераспределенная прибыль		33,707,401	30,293,171
		42,766,106	39,701,507
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14	11,733,698	3,844,719
Долгосрочные арендные обязательства		225,691	216,490
Прочие обязательства		15,287	-
Доходы будущих периодов		40,492	43,546
Отложенные налоговые обязательства	22	81,558	69,281
		12,096,726	4,174,036
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	14	2,387,118	10,637,931
Краткосрочные арендные обязательства		63,453	50,047
Торговая кредиторская задолженность		636,138	435,715
Прочая кредиторская задолженность		419,510	315,668
Авансы, полученные от покупателей		62,297	129,009
Налог на прибыль к уплате		9,637	77,957
НДС и прочие налоги к уплате	15	320,137	860,426
Оценочные обязательства и резервы		-	403,460
Доходы будущих периодов		1,356	-
		3,899,646	12,910,213
Итого обязательства		15,996,372	17,084,249
Итого капитал и обязательства		58,762,478	56,785,756

Примечания на стр. 12-57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИНАРКТИКА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Приме- чание	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Выручка	16	31,545,568	28,480,217
Себестоимость реализации	17	(15,375,731)	(13,467,257)
Валовая прибыль до переоценки биологических активов		16,169,837	15,012,960
Убыток от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции)		(49,743)	(51,663)
(Убыток)/прибыль от переоценки биологических активов	10	(2,506,447)	6,245,864
Валовая прибыль после переоценки биологических активов		13,613,647	21,207,161
Прибыль от участия в совместных и ассоциированных компаниях		1,248	-
Коммерческие расходы	18	(1,093,366)	(854,744)
Управленческие расходы	19	(1,403,095)	(1,471,562)
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам		(11,994)	(4,962)
Резервы под обесценение авансов выданных		(73,549)	(260,759)
Прочие операционные доходы	20	1,500,233	516,223
Прочие операционные расходы	21	(3,774,225)	(2,388,473)
Процентные доходы		331,980	114,443
Процентные расходы	14	(1,330,125)	(1,275,934)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		(9,915)	376,573
Прибыль до налогообложения		7,750,839	15,957,966
Доход/(расход) по налогу на прибыль	22	10,939	(486,772)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		7,761,778	15,471,194
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		7,761,778	15,471,194
Базовая и разводненная прибыль на акцию (российских рублей)	24	89.11	179.11

Примечания на стр. 12-57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИНАРКТИКА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налога на прибыль	7,750,839	15,957,966
Корректировки для приведения показателя прибыли до налога на прибыль к показателю полученных денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1,378,639	1,250,526
Процентные доходы	(331,980)	(114,443)
Процентные расходы	1,330,125	1,275,934
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц	9,915	(376,573)
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств	(7,421)	83,485
Убыток от выбытия нематериальных активов	24,685	-
Недостачи по результатам инвентаризации и списание биологических активов в результате гибели рыбы, нетто	2,700,120	1,140,902
Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам	11,994	4,962
Изменения в резерве под обесценение авансов выданных	73,549	260,759
Прибыль от участия в совместных и ассоциированных компаниях	(1,248)	-
Расходы по выплатам на основе долевых инструментов	117,205	650,813
Убыток от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции)	49,743	51,663
Убыток/(прибыль) от переоценки биологических активов	2,506,447	(6,245,864)
(Восстановление)/начисление резервов под обесценение запасов (Восстановление)/начисление резерва по расходам на снятие судна с мели и на обесценение объектов основных средств	(146,000)	415,360
Восстановление резерва по судебному иску	(75,460)	-
Прочие неденежные корректировки	118,656	85,558
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	15,456,492	14,582,656
Изменения оборотного капитала:		
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	1,784,571	(2,141,887)
Увеличение биологических активов	(3,194,515)	(3,169,650)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	415,547	(190,529)
Уменьшение/(увеличение) НДС к возмещению	81,078	(77,879)
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам	(526,566)	484,730
Увеличение торговой кредиторской задолженности	11,807	54,483
Увеличение прочей кредиторской задолженности	104,355	71,309
(Уменьшение)/увеличение авансов, полученных от покупателей	(66,710)	60,172
(Уменьшение)/увеличение прочих налогов к уплате	(540,288)	470,528
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	13,525,771	10,143,933
Налог на прибыль	(109,624)	(350,580)
Проценты полученные	311,264	92,394
Субсидии полученные	-	10,738
Проценты уплаченные	(1,494,839)	(1,249,790)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	12,232,572	8,646,695
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(6,226,806)	(4,579,993)
Поступления от выбытия основных средств	22,589	1,323
Приобретение нематериальных активов	(49,100)	(50,212)
Чистое выбытие денежных средств по приобретению дочерних предприятий	-	(590,110)
Приобретение долей в совместном предприятии	(243,322)	-
Займы выданные	(34,000)	(108,828)
Займы погашенные	47,596	94,428
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(6,483,043)	(5,233,392)

Примечания на стр. 12-57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИНАРКТИКА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления от кредитов и займов	12,388,367	7,907,678
Погашение кредитов и займов	(12,686,501)	(7,192,029)
Приобретение собственных акций	(451,548)	(760,164)
Поступления от реализации собственных акций	-	969,431
Дивиденды выплаченные акционерам Компании	(4,347,548)	(3,904,233)
Погашение арендных обязательств	(78,186)	(50,239)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(5,175,416)	(3,029,556)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	574,113	383,747
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(14,261)	162,471
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	885,348	339,130
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1,445,200	885,348

Примечания на стр. 12-57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИНАРКТИКА»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Собственные выкупленные акции	Резервы по выплатам на основе долевых инструментов	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 1 января 2023 года	8,787,665	14,866	534,700	(788,975)	-	18,726,211	27,274,467
Итого чистая прибыль за год	-	-	-	-	-	15,471,194	15,471,194
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	15,471,194	15,471,194
Приобретение собственных выкупленных акций (Прим. 23)	-	-	-	(760,164)	-	-	(760,164)
Реализация собственных выкупленных акций третьим сторонам (Прим. 23)	-	-	334,585	565,415	-	-	900,000
Реализация собственных выкупленных акций сотрудникам (Прим. 23)	-	-	257,052	463,192	-	-	720,244
Начисление дивидендов (Прим. 23)	-	-	-	-	-	(3,904,234)	(3,904,234)
Баланс на 31 декабря 2023 года	8,787,665	14,866	1,126,337	(520,532)	-	30,293,171	39,701,507
Итого чистая прибыль за год	-	-	-	-	-	7,761,778	7,761,778
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	7,761,778	7,761,778
Начисление резервов по выплатам на основе долевых инструментов (Прим. 23)	-	-	-	-	101,917	-	101,917
Приобретение собственных выкупленных акций (Прим. 23)	-	-	-	(451,548)	-	-	(451,548)
Начисление дивидендов (Прим. 23)	-	-	-	-	-	(4,347,548)	(4,347,548)
Баланс на 31 декабря 2024 года	8,787,665	14,866	1,126,337	(972,080)	101,917	33,707,401	42,766,106

Примечания на стр. 12-57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свиный и партнеры» (компания, зарегистрированная на территории Российской Федерации), АО «ИГС Инвест» (компания, зарегистрированная на территории Российской Федерации) и Максим Воробьев (гражданин Российской Федерации) являлись прямыми акционерами Группы, владея 24.99%, 15.36% и 22.96% акций соответственно. На 31 декабря 2024 года 35.24% акций принадлежали прочим акционерам, 1.45% были выкуплены Группой.

По состоянию на 31 декабря 2023 года ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свиный и партнеры» (компания, зарегистрированная на территории Российской Федерации), АО «ИГС Инвест» (компания, зарегистрированная на территории Российской Федерации) и Максим Воробьев (гражданин Российской Федерации) являлись прямыми акционерами Группы, владея 24.99%, 17.24% и 23.53% акций соответственно. На 31 декабря 2023 года 33.61% акций принадлежали прочим акционерам, 0.63% были выкуплены Группой.

У Группы отсутствует бенефициарный владелец по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

В таблице ниже представлены основные виды деятельности предприятий Группы, а также доля собственности и процент голосующих акций по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

Наименование	Основной вид деятельности	Доля собственности или процент голосующих акций, %	
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ПАО «ИНАРКТИКА»	Холдинговая/ управляющая компания	неприменимо	неприменимо
ООО «Аквакультура»	Не ведет деятельности	100	100
ООО «Инарктика Северо-Запад»	Рыборазведение	100	100
ООО «Мурманрыбпром» ⁽¹⁾	Переработка	-	100
ООО «Три ручья»	Аренда, энергетика, переработка	100	100
ООО НПК «Марикультура-Мурманск»	Аренда	100	100
ООО «Гольфстрим-Инвест» ⁽¹⁾	Энергетика	-	100
ООО «Селекционный центр аквакультуры»	Рыборазведение	100	100
ООО «Центр аквакультуры»	Управляющая компания	100	100
ООО «Архангельский водорослевый комбинат»	Добыча и переработка водорослей	100	100
ООО «Русские водоросли -Муксалма»	Не ведет деятельности	100	100
ООО «Русские водоросли -Карелия»	Не ведет деятельности	100	100
ООО «Мулинское Рыбоводное хозяйство»	Рыборазведение	100	100
ООО «ЦБТ-Энерго»	Электроэнергия	100	100
ООО «ИСЗ-1»	Не ведет деятельности	100	-

(1) В течение 2024 года ООО «Мурманрыбпром» и ООО «Гольфстрим-Инвест» были присоединены к ООО «Три ручья».

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Принципы подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность ПАО «ИНАРКТИКА» и его дочерних предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 18 марта 2025 года и подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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

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

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

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

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

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

2.2. Операционная среда и принцип непрерывности деятельности

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций. В течение второго полугодия 2023 года и в 2024 году Центральный Банк России постепенно корректировал ключевую ставку в сторону повышения до уровня 21%. Это привело к изменению механизма государственной программы льготного кредитования агропромышленного сектора в феврале 2024 года и последующему увеличению процентных ставок льготного кредитования.

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

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

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

2.3. Дочерние предприятия

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

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

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

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

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

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

2.4. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированной организацией является организация, на финансовую и операционную деятельность которой Группа оказывает значительное влияние, и которая не является ни дочерней организацией, ни совместным предприятием. Значительное влияние предполагает право участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики организации, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных организаций и совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением инвестиций, предназначенных для продажи и учитываемых по МСФО (IFRS) 5.

2.5. Сделки по объединению бизнесов

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

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

2.6. Гудвил

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

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

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

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

2.7. Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ).

По состоянию на отчетную дату Группа имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

2.8. Товарно-материальные запасы

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

2.9. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

2.10. Государственные субсидии

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

Большая часть таких субсидий относится к субсидиям, связанным с компенсацией расходов на уплату процентов через аккредитованные банки, которые предоставляют кредиты сельхозпроизводителям по сниженной ставке, не превышающей 5% в год (по кредитам, полученным до февраля 2024 года), и по сниженной ставке, равной 50% (или 70%) ключевой ставки Банка России («Ключевая ставка») + 2% (по кредитам, полученным после февраля 2024 года). Разница между рыночной ставкой и пониженной ставкой компенсируется Министерством сельского хозяйства аккредитованным банкам. Если Министерство сельского хозяйства не возместит процентные расходы, начисленные в течение процентного периода (обычно месяца или квартала) из-за отсутствия свободных средств или по любой другой причине, банк может в одностороннем порядке увеличить процентную ставку, подлежащую уплате Группой. Группа учитывает субсидии на возмещение процентных расходов и субсидии по программе льготного кредитования в качестве компенсации процентных расходов в течение периода, к которому они относятся.

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

2.11. Налог на прибыль

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

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

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

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

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

2.12. Аренда

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

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

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

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

2.13. Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

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

2.14. Признание выручки

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

Выручка от реализации товаров оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению за вычетом НДС, предоставленных скидок и возвратов. Элемент финансирования в осуществляемых продажах отсутствует, так как продажи обычно осуществляются с отсрочкой платежа менее 30 дней, что соответствует рыночной практике. По некоторым контрактам в части реализации продукции переработанных водорослей отсрочка может быть составлять до 120 дней.

Группа предоставляет заказчикам скидки, которые в основном определяются объемом приобретаемой продукции. Размер таких скидок определяется на основании месячных, квартальных или годовых целевых объемов продаж. Размер скидок возрастает по мере превышения фактических объемов реализованной продукции над плановыми. В части реализации продукции переработанных водорослей скидки могут определяться как объёмом приобретаемой продукции, там и проводимыми маркетинговыми акциями в розничных сетях.

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

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

2.15. Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

2.16. Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

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

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

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

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

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов Группы, оценивается по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на момент сбора, и впоследствии учитывается в составе запасов и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 2 (Примечание 2.8).

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

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

Детали модели оценки представлены в Примечании 4.3.

2.17. Выплаты на основе акций

Операции по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами относятся к долгосрочным планам мотивации для сотрудников Группы, представляющим собой опционные программы, в рамках которых по результатам достижения целевых объемов забоя товарной рыбы сотрудникам Группы предоставляется право приобрести акции Компании по установленной цене.

Такие выплаты учитываются по справедливой стоимости долевого инструмента на дату предоставления, в справедливой стоимости не учитывается влияние рыночных условий перехода прав. Справедливая стоимость, определенная на дату предоставления, относится на расходы, включая расходы на социальное страхование, равномерно в течение срока перехода прав на основании оценки Группы количества долевого инструмента, которое в итоге будет передано. На каждую отчетную дату Группа пересматривает свою оценку количества долевого инструмента, права на которые, как ожидается, будут переданы, в результате влияния рыночных условий перехода прав.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Группа применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года. Применение указанных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

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

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся не ранее 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 года
МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»	1 января 2027 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместных предприятий»	Дата будет определена КИМСФО
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО 7 «Классификация и оценка финансовых инструментов»	1 января 2026 года
Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 года
Ежегодные улучшения стандартов бухгалтерского учета МСФО – Том 11	1 января 2026 года

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и оказывает более комплексное влияние на общее представление консолидированной финансовой отчетности, включая:

- пересмотр общей структуры презентации отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
- введение определенных руководством показателей результатов деятельности Группы и их раскрытие в составе консолидированной финансовой отчетности;
- уточнение общего подхода к обобщению и детализации финансовой информации и ее представление в составе изначальных отчетных форм или примечаниях к ней;
- изменения в отправной точке при формировании отчета о движении денежных средств косвенным методом, а также пересмотр некоторых классификаций.

Руководство Группы в настоящий момент проводит более комплексную оценку всех эффектов, которые возникнут в связи с первым применением положений МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». Скорректированная информация будет раскрыта надлежащим образом в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2027 года и в неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2027 года.

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

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 2, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников.

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

4.1. Оценка справедливой стоимости опционных программ

В Компании, начиная с июня 2024 года, действуют два вида опционных программ: общая программа, предусматривающая продажу сотрудникам Группы 4% акций Компании за установленную цену в зависимости от достижения целевых показателей объема вылова биологических активов, а также мотивационная программа по результатам реализации инвестиционных проектов. Группа не несет обязательств по осуществлению денежных выплат сотрудникам в рамках обеих программ, по этой причине данные программы классифицируются как программы с расчетами долевыми инструментами.

Для целей определения справедливой стоимости общей опционной программы был использован метод моделирования «Монте-Карло», заключающийся в моделировании рыночной цены соответствующей акции и сравнения с ее ценой исполнения. В качестве индикатора, являющегося условием выполнения этапов опционной программы, является достижение целевых показателей объёма вылова биологических активов.

Методология модели оценки справедливой стоимости опционов предполагает использование трёх ключевых факторов, влияющих на достижение объёмов вылова: объем зарыбления, коэффициент отхода за цикл выращивания рыбы, средняя навеска вылова. Данные параметры оценивались на основе исторических показателей и их волатильности.

К данным по объёмам вылова, полученным в результате итерационного моделирования, применялись финансовые предпосылки, включающие прогнозные цены реализации продукции и оценочную маржинальность. В результате с применением рыночных мультипликаторов оценивалась стоимость капитала Компании. В совокупности со стоимостью капитала предусмотренная опционной программой доля распределения капитала формирует оценку расходов по опционной программе.

Для целей определения стоимости опционной программы по результатам реализации инвестиционных проектов применялся метод оценки будущих расходов, которые зависят от графика реализации инвестиционных проектов, размера вознаграждений работников, участвующих в реализации данной программы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

4.2. Биологические активы

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

Для определения справедливой стоимости живой рыбы были использованы данные Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость биологических активов на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года определена с помощью следующих ключевых допущений:

Категория	Методика оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Значение на 31 декабря 2024 года	Значение на 31 декабря 2023 года
Внеоборотные биологические активы (малёк, предназначенный под генетическую программу)	Фактические затраты	н/п	н/п	н/п
Малек и икра лосося и морской форели весом до 1,000 грамм и озёрной форели до 700 грамм	Фактические затраты	н/п	н/п	н/п
Лосось и морская форель весом от 1,000 до 4,000 грамм	Фактические затраты, скорректированные на <ul style="list-style-type: none"> пропорциональную ожидаемую маржинальность; коэффициент ожидаемых потерь; коэффициент потрошения 	Ожидаемая маржинальность, приравненная к средней маржинальности за декабрь отчетного периода	61%	57%
		Коэффициент ожидаемых потерь	14%	13%
		Коэффициент потрошения	16%	16%
Озёрная форель весом от 700 до 1,700 грамм	Фактические затраты, скорректированные на <ul style="list-style-type: none"> пропорциональную ожидаемую маржинальность; коэффициент ожидаемых потерь; коэффициент потрошения 	Ожидаемая маржинальность, приравненная к средней маржинальности за декабрь отчетного периода	29%	22%
		Коэффициент ожидаемых потерь	16%	6%
		Коэффициент потрошения	16%	16%
Лосось и морская форель весом более 4,000 грамм	Цена реализации за минусом расходов на продажу, скорректированная на коэффициент потрошения	Средняя цена реализации 1 кг. за декабрь отчетного периода за минусом расходов на потрошение и упаковку	1 604	1 054
		Коэффициент потрошения	16%	16%
Озёрная форель весом более 1,700 грамм	Цена реализации за минусом расходов на и продажу, скорректированная на коэффициент потрошения	Средняя цена реализации 1 кг. за декабрь отчетного периода за минусом расходов на потрошение и упаковку	651	492
		Коэффициент потрошения	16%	16%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

	Увеличение/ уменьшение показателя	Влияние на прибыль до налога на прибыль, тыс. руб.
Коэффициент потрошения	+5 п.п.	(907,578)
Коэффициент потрошения	-5 п.п.	846,279
Цена продажи	+5%	715,910
Цена продажи	-5%	(775,840)
Коэффициент ожидаемых потерь	+5 п.п.	(281,371)
Коэффициент ожидаемых потерь	-5 п.п.	259,249
Коэффициент маржинальности	+5 п.п.	539,985
Коэффициент маржинальности	-5 п.п.	(611,653)

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

4.3. Коэффициенты отхода рыбы

Ежедневный отход биологических активов за период с момента зарыбления рыбоводного участка по достижении рыбой навески в размере 500 грамм определяется с использованием утвержденных руководством коэффициентов, определенных на основании исторических и отраслевых показателей отхода. Использование данных коэффициентов является необходимостью по причине невозможности определения фактического отхода с высокой степенью достоверности из-за небольшого размера рыбы. Общий фактический отход по рыбоводному участку определяется в момент полного съема рыбы и может отличаться от учтенных ранее расчетных значений, что формирует доходы/расходы по результатам инвентаризации биологических активов (Примечания 20, 21).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года показаны ниже.

Описание	Долгосрочные финансовые вложения	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы, выданные поставщикам основных средств
31 декабря 2024 года			
Совместное предприятие	34,000	-	-
Ассоциированная компания	-	2,732	243,155
31 декабря 2023 года			
Ассоциированная компания	-	-	86,716

Операции со связанными сторонами:

Описание	Вид отношений	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Управленческие расходы	Вознаграждения членам Совета Директоров	54,516	40,333
Дивиденды	Выплаты акционерам	4,347,548	3,904,234
Закупка оборудования и материалов	Ассоциированные компании	381,639	276,461

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2024 года в состав ключевого руководящего персонала входило 18 человек (на 31 декабря 2023 года: 16 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 558,235 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (873,701 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года).

Вид отношений	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Общая сумма вознаграждения	478,202	429,294
Начисления по опционным программам	80,033	-
Вознаграждения в виде разницы между справедливой стоимостью акций и ценой их продажи ключевому управленческому персоналу	-	444,407

ПАО «ИНАРКТИКА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование и плавсредства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2024 года	46,183	658,856	12,275,857	1,015,357	3,122,072	17,118,325
Приобретения	5,899	79,227	1,587,361	284,418	5,093,468	7,050,373
Выбытия	(698)	(1,110)	(460,022)	(19,841)	(7,029)	(488,700)
На 31 декабря 2024 года	51,384	736,973	13,403,196	1,279,934	8,208,511	23,679,998
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2024 года	-	(100,699)	(5,036,516)	(297,786)	-	(5,435,001)
Начисленная амортизация	-	(39,190)	(1,166,325)	(99,256)	-	(1,304,771)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	1,110	191,433	11,630	-	204,173
Восстановление обесценения	-	-	269,360	-	-	269,360
На 31 декабря 2024 года	-	(138,779)	(5,742,048)	(385,412)	-	(6,266,239)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2024 года	46,183	558,157	7,239,341	717,571	3,122,072	11,683,324
На 31 декабря 2024 года	51,384	598,194	7,661,148	894,522	8,208,511	17,413,759

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 объекты незавершенного строительства Группы преимущественно состояли из объектов строительства малькового завода в г. Кондопога и кормового завода в г. Великий Новгород.

По состоянию на 31 декабря 2024 основные средства в сумме 857,084 были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам Группы (по состоянию на 31 декабря 2023: 915,663).

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Движение активов в форме права пользования представлено следующим образом:

	Рыбоводные участки	Здания и сооружения	Земля	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2024 года	61,159	292,918	148,728	502,805
Новые арендные договоры и модификации имеющихся арендных договоров	-	140,790	(39,997)	100,793
На 31 декабря 2024 года	61,159	433,708	108,731	603,598
Накопленная амортизация				
На 1 января 2024 года	(11,738)	(180,649)	(6,841)	(199,228)
Начисленная амортизация	(2,700)	(70,555)	(6,225)	(79,480)
На 31 декабря 2024 года	(14,438)	(251,204)	(13,066)	(278,708)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2024 года	49,421	112,269	141,887	303,577
На 31 декабря 2024 года	46,721	182,504	95,665	324,890
	Рыбоводные участки	Здания и сооружения	Земля	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 года	61,211	280,806	162,728	504,745
Новые арендные договоры и модификации имеющихся арендных договоров	-	12,112	-	12,112
Выбытие договоров аренды	(52)	-	(14,000)	(14,052)
На 31 декабря 2023 года	61,159	292,918	148,728	502,805
Накопленная амортизация				
На 1 января 2023 года	(9,717)	(123,309)	(3,801)	(136,827)
Начисленная амортизация	(2,073)	(57,340)	(17,040)	(76,453)
Амортизация по вышедшим договорам аренды	52	-	14,000	14,052
На 31 декабря 2023 года	(11,738)	(180,649)	(6,841)	(199,228)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2023 года	51,494	157,497	158,927	367,918
На 31 декабря 2023 года	49,421	112,269	141,887	303,577

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

8. ГУДВИЛ

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

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Аквакультура	441,303	441,303
Выращивание малька	257,460	257,460
Добыча и переработка водорослей	<u>37,120</u>	<u>37,120</u>
Итого гудвил	<u><u>735,883</u></u>	<u><u>735,883</u></u>

Возмещаемая стоимость ЕГДС «Аквакультура» и «Выращивание малька» определялась на основании расчета ценности использования с применением прогнозируемых денежных потоков на основании бюджетов на десятилетний период и с использованием ставки дисконтирования после налогообложения в размере 16.9 % (2023: 16.2%). Денежные потоки после окончания этого периода были экстраполированы исходя из постоянного темпа роста 4% в год (2023: 3%). По мнению руководства, любое разумно возможное изменение в ключевых допущениях, лежащих в основе расчета возмещаемой стоимости, не приведет к превышению общей балансовой стоимости генерирующих единиц над их возмещаемой стоимостью.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Сырье и материалы	3,217,613	5,059,279
Готовая продукция	344,923	452,212
Резерв под обесценение запасов	<u>(88,292)</u>	<u>(141,608)</u>
Итого	<u><u>3,474,244</u></u>	<u><u>5,369,883</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2024 года готовая продукция включает в себя убыток от первоначального признания сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в сумме 1,184 (на 31 декабря 2023 года: прибыль в сумме 48,559).

По состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

10. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

Биологические активы на 31 декабря 2024 года состояли из 20,645 тонн доступной к реализации рыбы (31,916 тонн – на 31 декабря 2023 года) и 2,016 тонн малька (2,093 тонн – на 31 декабря 2023 года).

Тонны	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Баланс на начало года	34,010	36,239
Рост в связи с понесенными расходами, за минусом потерь в результате инвентаризации и гибели рыбы	18,607	30,724
Перевод в товарно-материальные запасы	(29,956)	(32,953)
Итого	22,661	34,010
Тысячи российских рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Баланс на начало года	28,598,620	20,324,008
Рост в связи с понесенными расходами, за минусом потерь в результате инвентаризации и гибели рыбы (по стоимости выращивания)	18,494,141	16,339,942
Перевод в товарно-материальные запасы (по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на момент сбора)	(30,308,069)	(27,586,012)
Прибыль от изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	9,775,897	19,520,682
Итого	26,560,589	28,598,620

Увеличение понесенных расходов на выращивание рыбы за 2024 год, помимо инфляции затрат, обусловлено ростом порционной рыбы в структуре биомассы на конец 2024 года.

Расшифровка чистого изменения справедливой стоимости биологических активов представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Корректировка до справедливой стоимости на начало периода (биологических активов, переведённых в запасы и проданных впоследствии или учитываемых по справедливой стоимости на конец периода)	(14,326,922)	(8,081,058)
Корректировка до справедливой стоимости на конец периода	11,820,475	14,326,922
Итого	(2,506,447)	6,245,864

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

10. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Детали биологической трансформации лосося и морской форели на 31 декабря 2024 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2024 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/икра/лосось/морская форель с весом < 1,000 гр.	19,371,764	1,689	3,047,788	-	3,047,788
Лосось/морская форель с весом 1,000-4,000 гр.	5,119,310	10,633	6,583,923	3,589,214	10,173,137
Лосось/морская форель с весом > 4,000 гр.	1,784,544	8,984	4,324,205	8,179,685	12,503,890
Итого	26,275,618	21,306	13,955,916	11,768,899	25,724,815

Детали биологической трансформации озёрной форели (включая красную икру) на 31 декабря 2024 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2024 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/озёрная форель с весом < 700 гр.	2,231,384	327	299,033	-	299,033
Озёрная форель с весом 700-1,700 гр.	519,063	626	310,823	(21,433)	289,390
Озёрная форель с весом > 1,700 гр.	200,555	402	174,342	73,009	247,351
Итого	2,951,002	1,355	784,198	51,576	835,774

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

Статус биологических активов на 31 декабря 2023 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/лосось/морская форель с весом < 1,000 гр.	10,285,939	1,619	2,065,589	-	2,065,589
Лосось/морская форель с весом 1,000-4,000 гр.	3,186,720	5,760	2,815,236	753,834	3,569,070
Лосось/морская форель с весом > 4,000 гр.	4,791,070	24,923	8,633,917	13,451,012	22,084,929
Итого	18,263,729	32,302	13,514,742	14,204,846	27,719,588

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

10. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Статус биологических активов на 31 декабря 2023 года	Количество рыбы	Биологические активы (тонны)	Тысячи российских рублей		
			Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Малек/озёрная форель с весом < 700 гр.	1,994,010	474	299,670	-	299,670
Озёрная форель с весом 700-1,700 гр.	276,869	405	162,578	(3,572)	159,006
Озёрная форель с весом > 1,700 гр.	429,459	828	294,710	125,646	420,356
Итого	2,700,338	1,707	756,958	122,074	879,032

По состоянию на 31 декабря 2024 года общая сумма будущих обязательств по договорам покупки биологических активов (малька) составляла 3,032,798 (на 31 декабря 2023 года: 2,453,947). Срок договорных обязательств под будущие поставки биологических активов – 31 декабря 2027 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года биологические активы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	2,500,472	2,684,596
Прочая дебиторская задолженность	58,734	49,167
Задолженность по процентам	23,512	20,744
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(368,947)	(356,953)
Итого финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	2,213,771	2,397,554
Расчеты с таможенными органами	1,899	268,350
Переплата по прочим налогам и обязательным взносам	16,884	14,142
Итого нефинансовые активы	18,783	282,492
Итого	2,232,554	2,680,046

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Остаток на начало года	356,953	351,992
Восстановление резерва	(890)	(471)
Признание резерва по ожидаемым кредитным убыткам	12,884	5,432
Остаток на конец года	368,947	356,953

Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются. Как правило, торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 30 дней, по отдельным контрагентам – в течение 40 дней. По отдельным позициям в части продажи продуктов переработанных водорослей срок погашения может составлять 60-100 дней.

Сроки погашения торговой и прочей дебиторской задолженности приводятся в Примечании 27.6.

12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы под поставку корма, малька и икры	3,482,448	2,921,570
Прочие авансы выданные	318,335	352,044
За вычетом резерва под обесценение авансов выданных	(340,710)	(267,161)
Итого	3,460,073	3,006,453

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва под обесценение авансов выданных за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Остаток на начало года	267,161	6,402
Восстановление резерва	(7,149)	(1,160)
Признание резерва под обесценение авансов выданных	80,698	261,919
Остаток на конец года	340,710	267,161

ПАО «ИНАРКТИКА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в валюте на расчетных счетах:	127,633	16,314
- Турецкие лиры	62,522	-
- Доллар США	7,211	8,283
- Евро	50,882	831
- Китайский юань	6,935	7,127
- Дирхам ОАЭ	83	73
Денежные средства в рублях на расчетных счетах и в кассе	1,300,706	826,573
Денежные средства на брокерском счете	272	42,461
Депозиты в рублях	11,446	-
Депозиты в валюте	5,143	-
- Китайский юань	5,143	-
Итого	1,445,200	885,348

Депозиты в рублях размещены на 16 дней, под 20.30% годовых. Депозиты в валюте размещены на 32 дня под 3.5% годовых.

В течение 2024 года и по состоянию на 31 декабря 2024 на денежные средства, размещенные на счетах в банках Ф, Е, Б, начисляются проценты по ставкам 14.4-20.8%.

В течение 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2023 на денежные средства, размещенные на счетах в банке Е, начисляются проценты по ставкам 6.75-14.2%.

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	14,017,690	14,336,491
Проценты начисленные	103,126	146,159
	14,120,816	14,482,650

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы были деноминированы в российских рублях и представлены следующим образом:

Банк	Срок погашения 31 декабря 2024	Лимит кредитной линии	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
			Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Облигации	февраль 2027 декабрь 2025-	н/п	2,979,332	-	-	2,999,500
Банк А	февраль 2029	6,500,000	2,000,000	713,228	1,935,608	2,009,975
Банк Б	апрель 2025- декабрь 2025-	963,884	-	876,687	-	1,157,546
Банк С	декабрь 2025- январь 2026	2,200,000	1,839,256	360,744	-	2,363,789
Банк Д	февраль 2026- март 2026	2,000,000	1,155,705	-	-	1,544,295
Банк Е	январь 2025- сентябрь 2025	750,000	-	333,333	250,000	416,667
Банк Ф	май 2026-					
Банк Г	июль 2032	8,165,000	3,759,404	-	1,659,111	-
	н/п	1,500,000	-	-	-	-
		22,078,884	11,733,697	2,283,992	3,844,719	10,491,772

По состоянию на 31 декабря 2024 года банковские кредиты с переменной ставкой процента составляли 8,455,024, облигации и кредиты с фиксированной ставкой процента составляли 5,562,666 (на 31 декабря 2023 года – 7,689,878 с переменной ставкой и 6,646,613 фиксированной). Переменная ставка по большей части банковских кредитов по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года зависела от Ключевой ставки Банка России.

В марте 2024 Группа осуществила погашение 2,999,500 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1,000 рублей на дату выпуска), размещенных в марте 2021 года.

В марте 2024 года Группа разместила 3,000,000 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1,000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в феврале 2027 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая ежеквартально, установлена на уровне 14.25% годовых. Стоимость задолженности по облигациям по состоянию на 31 декабря 2024 года показана за минусом расходов, понесенных для их размещения, в сумме 20,668.

По состоянию на 31 декабря 2024 кредитная линия, предоставленная Банком Е была обеспечена залогом основного средства (судна) в сумме 857,084.

Кредитные договоры с банками предусматривают наличие ограничительных условий (ковенант). По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Группа выполнила все ограничительные условия кредитных договоров.

Эффективная процентная ставка по кредитам и облигациям в рублях за 2024 год составила 12.80% (2023 год: 9.31%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Процентные расходы	2,005,148	1,572,746
За вычетом процентов, включенных в состав квалифицируемых активов	(453,304)	(95,588)
Государственные субсидии на покрытие процентных расходов	(553,305)	(269,492)
За вычетом сумм, включенных в состав квалифицируемых активов	331,586	68,268
	1,330,125	1,275,934

Группа получает государственные субсидии через аккредитованные банки, которые предоставляют кредиты сельхозпроизводителям по сниженной ставке. Группа презентует такие субсидии в таблице выше развернуто с соответствующими процентными расходами.

Сверка обязательств по финансовой деятельности

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

	1 января 2024 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	Неденежные изменения	Начисления процентов	Выплаты процентов	31 декабря 2024 года
Кредиты и займы	14,482,650	(298,134)	(20,704)	1,415,983	(1,458,979)	14,120,816
Арендные обязательства	266,538	(78,186)	100,793	35,861	(35,861)	289,145

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

Неденежные изменения по кредитам и займам и арендным обязательствам представляют собой амортизацию расходов, понесенных для размещения облигаций, и поступление новых и модификации имеющихся арендных договоров.

ПАО «ИНАРКТИКА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

15. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС к уплате	210,967	785,588
Взносы во внебюджетные фонды к уплате	57,460	17,625
Налог на имущество	33,627	15,380
Прочие операционные налоги	18,083	41,833
Итого	320,137	860,426

16. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Выручка от продажи лосося	19,701,176	19,556,211
Выручка от продажи форели	10,878,868	8,245,438
Выручка от продажи красной икры	92,361	120,985
Выручка от продажи продукции из переработанных водорослей	581,841	382,180
Выручка от продажи прочей продукции	291,322	175,403
Итого	31,545,568	28,480,217

Группа осуществляет продажи только на территории Российской Федерации.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Материалы и сырье, использованные в выращивании и производстве	9,735,564	8,793,235
Производственные накладные расходы (услуги по переработке, коммунальные услуги и прочие услуги и расходы)	2,847,109	2,146,400
Амортизация	1,169,476	1,158,446
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	1,623,582	1,369,176
Итого	15,375,731	13,467,257

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Транспортные расходы	648,217	445,656
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	239,749	198,256
Расходы на аренду и услуги хранения	73,906	50,367
Рекламные расходы	54,399	38,690
Прочее	77,095	121,775
Итого	1,093,366	854,744

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	808,997	1,030,159
Консультационные услуги	119,544	112,801
Расходы на обучение сотрудников и прочие расходы на персонал	119,340	34,580
Вознаграждения членам Совета Директоров	54,516	40,333
Командировочные расходы	50,684	48,743
Амортизация	88,580	52,351
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	26,449	14,521
Хозяйственные расходы	24,380	18,260
Банковские комиссии	22,394	23,404
Налоги, кроме налога на прибыль	21,464	16,294
Расходы на корпоративные мероприятия	14,548	7,543
Транспорт	14,235	12,216
Услуги связи	5,698	6,088
Страхование	5,109	3,710
Прочее	27,157	50,559
Итого	1,403,095	1,471,562

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Доходы по результатам инвентаризации биологических активов	696,782	399,677
Страховое возмещение по биологическим и иным активам	231,125	5,066
Страховое возмещение по судну	186,603	-
Восстановление резерва по расходам на снятие судна с мели	146,000	-
Восстановление резерва по судебным искам	75,460	-
Восстановление резерва под обесценение запасов	53,316	-
Доходы от реализации прочих активов	45,491	41,100
Доход от реализации основных средств	7,421	-
Прочее	58,035	70,380
Итого	1,500,233	516,223

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

ПАО «ИНАРКТИКА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Потери биологических активов	3,396,902	1,540,579
Благотворительность	119,614	46,335
Расходы по результатам инвентаризации, списания и выбытия ТМЦ и материалов	114,641	41,942
Штрафы и пени	37,632	62,737
Обесценение судна	-	269,360
Резерв по расходам на снятие судна с мели	-	146,000
Резерв под обесценение запасов	-	141,608
Убыток от выбытия основных средств	-	83,485
Прочее	105,436	56,427
Итого	3,774,225	2,388,473

Потери биологических активов в 2024 году обусловлены преимущественно сочетанием факторов аномально низких температур воды в Мурманской области в январе-марте 2024 год, высокой интенсивности инвазии вши и повреждения медузами. Данные явления носят природный, непрогнозируемый характер. Летом 2024 года ситуация по представленным факторам стабилизировалась.

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(51,863)	(130,942)
Расход по налогу на сверхприбыль	-	(374,362)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	36,773	18,532
Эффект изменения ставки налогообложения	26,029	-
Доход/(расход) по налогу на прибыль	10,939	(486,772)

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий увеличение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%, которое начинает применяться с 1 января 2025 года. Изменения оказывают влияние на финансовые результаты Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года в виде увеличения отложенных налоговых активов и обязательств с отражением разницы в строке «Доход по налогу на прибыль» консолидированного отчета о совокупном доходе в сумме 26,029.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Прибыль до налога на прибыль	7,750,839	15,957,966
Условный расход по налогу на прибыль по установленной ставке (20%)	(1,550,168)	(3,191,593)
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:</i>		
Эффект от применения другой налоговой ставки по дочерним предприятиям, имеющим статус сельскохозяйственного производителя	1,564,711	2,998,916
Налог на сверхприбыль	-	(374,362)
Прочее	(3,604)	80,267
Доход/(расход) по налогу на прибыль	10,939	(486,772)

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

	31 декабря 2023 года	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2024 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Арендные обязательства	(7,481)	(1,569)	(9,050)
Дебиторская задолженность	(2,110)	(2,171)	(4,281)
Прочие активы	(15,644)	4,846	(10,798)
Нематериальные активы	1,093	424	1,517
Основные средства и активы в форме права пользования	(32,149)	24,315	(7,834)
Убытки для целей налогообложения, переносимые на будущие периоды	38,616	36,958	75,574
Итого чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	(17,675)	62,803	45,128

	31 декабря 2022 года	Отражено в прибылях и убытках	Приобретение дочерних предприятий	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):				
Арендные обязательства	4,867	(12,348)	-	(7,481)
Дебиторская задолженность	19,849	(21,969)	10	(2,110)
Прочие активы	(14,703)	(1,920)	979	(15,644)
Нематериальные активы	3	1,269	(179)	1,093
Основные средства и активы в форме права пользования	521	33,203	(65,873)	(32,149)
Убытки для целей налогообложения, переносимые на будущие периоды	167	20,298	18,151	38,616
Итого чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	10,704	18,533	(46,912)	(17,675)

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 года отложенные налоговые активы, относящиеся к убыткам для целей налогообложения, переносимым на будущее, составили 75,574 (на 31 декабря 2023 года: 38,616), при этом руководство сочло, что отложенные налоговые активы будут реализованы в полной сумме, и уверено, что любые оставшиеся неиспользованными налоговые убытки будут использованы в будущем.

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

23. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года уставный капитал компании состоял из 87,876,649 акций.

Добавочный капитал, собственные выкупленные акции

В течение 2024 года Группа приобрела 712,479 акций компании ПАО «ИНАРКТИКА» общей стоимостью 451,548, изменение в балансе собственных акций было отражено по статье «Собственные выкупленные акции» консолидированного отчета о движении капитала.

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

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

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

23. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы по выплатам на основе долевых инструментов

Общая сумма расходов на персонал, понесенных в связи с опционными программами, составила 117,204 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и была отражена в составе статей «Управленческие расходы», «Себестоимость реализации» и «Коммерческие расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе расходов.

Дивиденды

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

В июне и декабре 2024 года дивиденды в общей сумме 4,347,548 были утверждены на внеочередных общих собраниях акционеров и выплачены в полном размере до 31 декабря 2024 года. Сумма дивидендов составила от 10 до 20 рублей на акцию.

В июле, сентябре и декабре 2023 года дивиденды в общей сумме 3,904,234 были утверждены на внеочередных общих собраниях акционеров и выплачены в полном размере до 31 декабря 2023 года. Сумма дивидендов составила от 10 до 19 рублей на акцию.

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	87,108,190	86,379,843
Прибыль за год	7,761,778	15,471,196
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	89.11	179.11

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

25. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

- Прибыль / убыток до налога на прибыль;
- Прибыль / убыток от курсовых разниц, нетто;
- Процентные доходы / расходы, нетто;
- Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
- Прибыль / убыток от переоценки биологических активов;
- Прибыль / убыток от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции);
- Расходы по выплатам долевыми инструментами;
- Разовые доходы и расходы, в том числе чрезвычайные.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Прибыль до налога на прибыль	7,750,839	15,957,966
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц, нетто	9,915	(376,573)
Процентные расходы, нетто	998,145	1,161,491
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	1,378,639	1,250,526
Убыток / (прибыль) от переоценки биологических активов	2,506,447	(6,245,864)
Убыток от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции)	49,743	51,663
Расходы по выплатам долевыми инструментами	117,205	650,813
Обесценение судна	-	269,360
Страховое возмещение по судну	(186,603)	-
(Восстановление) / начисление резерва по расходам на снятие судна с мели	(146,000)	146,000
Скорректированный показатель EBITDA	12,478,330	12,865,382

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

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

26.1. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2024 года руководство оценило, что возможные последствия в отношении налоговых рисков, в случае их реализации, не превысят 4% от итогового совокупного дохода Группы за 2024 год.

26.2. Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2024 года общая сумма будущих обязательств по договорам купли-продажи в отношении приобретения объектов основных средств составила 1,675,475 (на 31 декабря 2023 года: 1,880,696).

26.3. Биологический риск

Биологические активы Группы подвержены влиянию биологического риска – риска гибели живой рыбы в результате вспышек заболеваний различного происхождения, а также значительного ухудшения погодных условий. В целях снижения вероятности наступления данных рисков Группа осуществляет постоянный контроль за соблюдением установленных внутренних правил биобезопасности и постоянный мониторинг за акваторией; также Группа регулярно производит отбор проб воды с целью своевременного выявления неблагоприятных изменений и на регулярной основе заключает договоры страхования в отношении риска гибели живой рыбы. На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года биологические активы Группы, кроме малька и икры на мальковых заводах, были застрахованы.

26.4. Охрана окружающей среды

Руководство полагает, что деятельность Группы соответствует применимому законодательству по охране окружающей среды, и ему неизвестно о каких-либо возможных нарушениях законодательства в этой области. Таким образом, отчетность по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года не содержит информации о связанных с этими обязательствах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

27.1. Справедливая стоимость

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

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости:				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	1,445,200	1,445,200	885,348	885,348
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	2,232,554	2,232,554	2,680,046	2,680,046
Дебиторская задолженность по продаже дочерних компаний	726,582	726,582	699,378	699,378
Долгосрочные финансовые вложения	81,272	81,272	75,564	75,564
Краткосрочные финансовые вложения	59,164	59,164	81,742	81,742
Итого	4,544,772	4,544,772	4,422,077	4,422,077

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости:				
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 14)	10,934,223	11,733,698	2,858,722	3,844,719
Долгосрочные арендные обязательства	225,691	225,691	216,490	216,490
Торговая кредиторская задолженность	636,138	636,138	435,715	435,715
Прочая кредиторская задолженность	419,510	419,510	315,668	315,668
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 14)	2,387,118	2,387,118	10,637,931	10,637,931
Краткосрочные арендные обязательства	63,453	63,453	50,047	50,047
Итого	14,666,133	15,465,608	14,514,573	15,500,570

Оценка справедливой стоимости кредитов и займов относится к иерархии 3 уровня по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов. Справедливая стоимость кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2024 года рассчитывалась на основании метода дисконтированных денежных потоков с использованием процентных ставок по кредитам, привлеченным Группой в конце 2024 года. Справедливая стоимость кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2023 года рассчитывалась на основании метода дисконтированных денежных потоков с использованием статистических процентных ставок, публикуемых Банком России по краткосрочным и долгосрочным заемным средствам. По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа использовала 23.4% в качестве рыночной ставки стоимости долгосрочных заимствований (по состоянию на 31 декабря 2023 года Группа использовала 14.43% в качестве рыночной ставки стоимости краткосрочных заимствований и 15.41% для долгосрочных заимствований) для целей расчета справедливой стоимости кредитов и займов, эта ставка по привлеченным займам не учитывает эффект субсидий. Чем более высокие ставки используются при расчете заемных средств, тем ниже их справедливая стоимость.

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

27.2. Цели и политика в области управления финансовыми рисками

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

ПАО «ИНАРКТИКА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

27.3. Валютный риск

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

	Турецкие лиры		Долл. США		Евро		Норвежские кроны		Прочие валюты	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года								
Активы										
Денежные средства и их эквиваленты	62,522	-	7,211	8,283	50,882	831	-	-	7,018	7,200
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	71,670	70,805	-	-
Дебиторская задолженность, в том числе задолженность по продаже дочерних компаний	-	-	-	-	-	404	740,357	699,379	-	-
Итого активы	62,522	-	7,211	8,283	50,882	1,235	812,027	770,184	7,018	7,200
Обязательства										
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(644)	(88,549)	(1,887)	(14,290)	(469)	(433)	(64,880)	-
Итого обязательства	-	-	(644)	(88,549)	(1,887)	(14,290)	(469)	(433)	(64,880)	-
Итого чистые активы / (обязательства)	62,522	-	6,567	(80,266)	48,995	(13,055)	811,558	769,751	(57,862)	7,199

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

	Увеличение/ уменьшение курса турецкой лиры	Влияние на прибыль до налога на прибыль
На 31 декабря 2024 года		
Обменный курс турецкая лира/руб.	+20%	12,504
Обменный курс турецкая лира /руб.	-20%	(12,504)
На 31 декабря 2023 года		
Обменный курс турецкая лира /руб.	+20%	-
Обменный курс турецкая лира /руб.	-20%	-
	Увеличение/ уменьшение курса доллара США	Влияние на прибыль до налога на прибыль
На 31 декабря 2024 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+20%	1,313
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	(1,313)
На 31 декабря 2023 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+20%	(16,050)
Обменный курс долл. США/руб.	-20%	16,050
	Увеличение/ уменьшение курса евро	Влияние на прибыль до налога на прибыль
На 31 декабря 2024 года		
Обменный курс евро/руб.	+20%	9,799
Обменный курс евро/руб.	-20%	(9,799)
На 31 декабря 2023 года		
Обменный курс евро/руб.	+20%	(2,611)
Обменный курс евро/руб.	-20%	2,611
	Увеличение/ уменьшение курса норвежской кроны	Влияние на прибыль до налога на прибыль
На 31 декабря 2024 года		
Обменный курс норвежская крона/руб.	+20%	162,312
Обменный курс норвежская крона/руб.	-20%	(162,312)
На 31 декабря 2023 года		
Обменный курс норвежская крона/руб.	+20%	175,539
Обменный курс норвежская крона/руб.	-20%	(175,539)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

27.4. Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Группа была подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку Группа имеет кредитные договоры с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты (Примечание 14).

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

	Увеличение/ уменьшение процентной ставки	Влияние на прибыль до налога на прибыль
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года		
Процентная ставка	+5 п.п.	(441,123)
Процентная ставка	-5 п.п.	441,123
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года		
Процентная ставка	+5 п.п.	(379,821)
Процентная ставка	-5 п.п.	379,821

27.5. Риск ликвидности

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

31 декабря 2024 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	636,138	636,138	-	-
Прочая кредиторская задолженность	419,510	419,510	-	-
Краткосрочные арендные обязательства	100,861	25,349	25,349	50,163
Краткосрочные кредиты и займы	5,167,228	1,004,938	937,483	3,224,807
Итого	6,323,737	2,085,935	962,832	3,274,970
	Итого	1-2 года	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Долгосрочные арендные обязательства	384,728	101,598	46,691	236,439
Долгосрочные кредиты и займы	14,954,211	4,769,645	4,928,996	5,255,570
Итого	15,338,939	4,871,243	4,975,687	5,492,009

31 декабря 2023 года

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

27.6. Кредитный риск

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

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

Дебиторская задолженность по продаже дочерних предприятий образовалась в декабре 2022 года в результате продажи Группой норвежских компаний-производителей малька за общее вознаграждение 584,954, которое по условиям заключенного договора купли-продажи будет оплачено в соответствии с рассрочкой платежа до 1 декабря 2029 года. Балансовая стоимость данной дебиторской задолженности деноминирована в норвежских кронах. Кредитный риск, связанный с данной дебиторской задолженностью ограничен ввиду того, что покупатель в ближайшей перспективе обладает стабильной способностью выполнить принятые им обязанности по оплате задолженности.

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

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

	Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Не просроченная и не обесцененная	-	2,207,589	2,297,981
Просрочка от 1 до 90 дней	-	4,733	98,654
Просрочка от 91 до 180 дней	-	-	-
Просрочка от 180 до 365 дней	79%	6,900	4,378
Просрочка свыше 365 дней	100%	363,496	353,495
Итого		2,582,718	2,754,508

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

27.7. Риск концентрации

Группа подвержена значительному влиянию кредитного риска со стороны своего крупнейшего покупателя – АО «Русская рыбная компания». За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, выручка от АО «Русская рыбная компания» составила 7,704,255 (24.42%), дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 381,176 (17.07%). За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, выручка от АО «Русская рыбная компания» составила 7,269,064 (25.12%), дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 587,868 (21.94%).

27.8. Управление риском капитала

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

28. ПРИОБРЕТЕНИЯ И ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

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

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

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

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

28. ПРИОБРЕТЕНИЯ И ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стоимость приобретения была распределена следующим образом:

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

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

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

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

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

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

Фактические результаты деятельности ООО «Архангельский водорослевый комбинат», ООО «Русские водоросли - Муксалма», ООО «Русские водоросли -Карелия» включены в консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, начиная с даты приобретения и составили:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

28. ПРИОБРЕТЕНИЯ И ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретение ООО «Мулинское Рыбоводное хозяйство»

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

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

Стоимость приобретения была распределена следующим образом:

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

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

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

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

Фактические результаты деятельности ООО «Мулинское Рыбоводное хозяйство» включены в консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, начиная с даты приобретения и составили:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

28. ПРИОБРЕТЕНИЯ И ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретение ООО «ЦБТ-Энерго»

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

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

Стоимость приобретения была распределена следующим образом:

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

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

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

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

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло существенных событий, которые бы требовали раскрытия или корректировок в данной консолидированной финансовой отчетности.