

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2014 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Публичное акционерное общество «Русская Аквакультура» (именуемое в дальнейшем по тексту Общество) учреждено на основании протокола Внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Группа компаний № 41 от 20 февраля 2015г.

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Русская Аквакультура

Сокращенное фирменное наименование: ПАО «Русская Аквакультура»

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

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: PJSC «Russian Aquaculture»

Юридический адрес: РФ, РФ, 121353, г. Москва г, ул. Беловежская, дом № 4

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

ИНН / КПП Общества – 7816430057 / 773101001

Обществу присвоен Основной государственный регистрационный номер – 1079847122332, который внесен в «Единый государственный реестр юридических лиц» Межрайонной инспекцией ФНС России № 15 по г. Санкт – Петербургу 10.12.2007г.

Среднегодовая численность работающих за 2014г. составляет 32 человека, за 2013 г. – 45 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

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

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

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единственный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2014г. является аудиторская компания: Общество с ограниченной ответственностью «Фирма Финаудит», ИНН 7705139445, КПП 770501001 Адрес местонахождения: 109028, г. Москва, Хохловский пер., д.16, стр.1.

Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации ООО «Фирма Финаудит» №001.301.635 выдано Московской регистрационной палатой 11 апреля 1997 года. Запись об ООО «Фирма Финаудит» внесена МНС РФ в Единый государственный реестр юридических лиц 21 ноября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700449061.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: член Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов», включенного в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Минфина России от 22.12.09 г. № 675. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов: 10205009831.

2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС КОМПАНИИ

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

В период с 01.01.2014 по 31.12.2014 на основании Устава акционерами Общества, владеющими более 5% акций, составляющих уставный капитал, является:

- РС ГРУП ЛТД, юридический адрес: БРИТАНСКИЕ ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА ТОРТОЛА РОУД-ТАУН, ПЕЙСИ ЭСТЕЙТ ОФ.195;

- ЭЛСТОН ТРЕЙДИНГ СЕРВИСИЗ КОРПОРЕЙШН, юридический адрес: БРИТАНСКИЕ ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА ВИКЕМС КЭЙ 1 РОД-ТАУН ТОРТОЛА, 24 ДЕ КАСТРО СТРИТ, АКАРА БИЛДИНГ;

- Номинальными держателями акций являются: ЧАСТНАЯ АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КВИНЛАЙТ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД", ЧАСТНАЯ АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САВЕРКО ВЕНЧЕРС ЛИМИТЕД";

- Держатели акций физические лица: Кенин М.Б., Воробьева Л.И., Коцюбинский Д.А.

Уставный капитал Общества составляет 7 953 765 100 (Семь миллиардов девятьсот пятьдесят три миллиона семьсот шестьдесят пять тысяч сто) рублей. Акции Общества - именные бездокументарные номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая в количестве 79 537 651 штук. В 2014 году доп. эмиссию ценных бумаг Общество не осуществляло. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

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

3. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ

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

- Услуги в области бухгалтерского учета и аудита;
- Подбор персонала и ведение кадрового делопроизводства;
- Услуги в области информационных технологий;
- Услуги по юридическому сопровождению и т.п.

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являются:

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

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ.

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

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

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмоторительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности,
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности,
- допущение последовательности применения учетной политики.

Уровень существенности

Любая ошибка в бухгалтерской и налоговой отчетности для Общества является существенной.

Основные средства

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения (в случае если объекты не введены в эксплуатацию), включаются также фактические затраты Предприятия на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Переоценка основных средств не производится.

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

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

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного объектом данной классификации амортизационной группы), то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

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

Нематериальные активы

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Предприятие может получать экономические выгоды (доход).

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

Запасы, учет готовой продукции

Материалы, товары (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, связанных с приобретением МПЗ (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материалов в производство, при продаже и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая рассчитывается по каждому номенклатурному номеру (группе, виду запасов) как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, по следующей формуле:

$$Cp = (C_{вх} + Cп) / (K_{вх} + Kп), \text{ где}$$

- Cp – средняя стоимость единицы материалов;
- C_{вх} – себестоимость материалов на момент поступления;
- Cп – себестоимость поступивших материалов;
- K_{вх} – количество материалов в запасе на момент поступления;
- Kп – количество поступивших материалов.

В расчет включается полный объем поступлений материалов за отчетный месяц и списываются на расходы по обычным видам деятельности одновременно в момент отпуска материалов в производство, продажи и ином выбытии.

Порядок признания расходов

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

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

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

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

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

В состав таких затрат входит:

- затраты на оплату труда персонала, непосредственно связанных с процессом производства, включая страховые взносы;
- амортизация по объектам основных средств, используемых в производственных целях;
- материальные затраты ОС стоимостью менее 40 000 за единицу, используемых в производственных целях

- прочие общепроизводственные расходы. Эти расходы в течение отчетного периода (месяца) отражаются по дебету 25 «Общепроизводственные расходы». В конце месяца общепроизводственные расходы распределяются пропорционально суммам прямых затрат.

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

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

Порядок признания доходов

Доходы организации определяются по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности, является выручка от оказания услуг. Общество ежемесячно представляет акты об оказании услуг, связанных с бухгалтерским сопровождением, подбором персонала и ведением кадрового делопроизводства, услуг в области информационных технологий и юридического сопровождения. Услуги по передаче полномочий единственного исполнительного органа УК выставляются ежеквартально.

Расходы будущих периодов

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

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

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

Расходы, подлежащие равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся, отражаются организацией в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (выданные авансы), и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (страхование имущества, расходы на добровольное медицинское страхование и др. аналогичные расходы).

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

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

Резервы

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

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

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

Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности поквартально. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности необходимо выявить:

- Безнадлежащие долги (долгами, неравными к взысканию), по которым истек установленный срок исковой давности (3 года), а также по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. Списание долга в размере до 100 (Сто) рублей производится по истечению 3 месяцев с момента образования. В учете они списываются в прочие расходы на основании приказа.

- дебиторская задолженность, признающаяся сомнительной со сроком более 180 дней (по счетам 62, 76)

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам". При списании неотребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в

корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

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

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

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

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

Расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитываются по след. алгоритму:

1. Предполагаемая сумма отпускных за год
2. Взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование с предполагаемой суммой отпускных за год (стр. 1 * 30%)
3. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммой отпускных за год (стр. 1 * 0,2%)
4. Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр.1 + стр. 2 + стр. 3)
5. Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)
6. Взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование с предполагаемой суммой расходов на оплату труда за год (стр. 5 * 30%)
7. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммой отпускных за год (стр. 5 * 0,2%)
8. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7)
9. Размер ежемесячных отчислений в резерв в процентах ((стр. 4 / стр. 8) * 100)
10. Сумма ежемесячных отчислений в резерв ((сумма фактических расходов на оплату труда за месяц + страховые взносы) * стр. 9)

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

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

При составлении финансовой отчетности Общества были соблюдены основные требования к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденном Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999г. В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. При заполнении форм отчетности за 2014 год соблюдался принцип сопоставимости данных, предусмотренный пунктом 35 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

С целью предоставления заинтересованным пользователям отчетной информации в более полном формате, отраженном на конец отчетного периода, сальдо на начало периода развернуто в аналитической аналитике с целью соблюдения принципа сопоставимости данных. Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. рублей.

5.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2014 составила 7 247 тыс. руб., на 31.12.2014 – 4 533 тыс. руб., в т.ч. по группам основных средств:

Группировка основных средств	Данные на начало периода			Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Наименование основного средства						
Здания	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2 640	2 339	301	1 141	63	1 078
Производств. и хозяйств. инвентарь	5 721	1 909	3 812	5 721	1 424	4 297
Прочие основные фонды	9 938	6 804	3 135	11 414	3 046	8 368
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-
Итого:	18 299	11 053	7 247	18 276	4 533	13 743

тыс.руб.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2013 составила 14 324 тыс. руб., на 31.12.2013 – 7 247 тыс. руб., в т.ч. по группам основных средств:

Группировка основных средств	Данные на начало периода			Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Наименование основного средства						
Здания	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2 729	1 753	976	2 640	2 339	301
Производств. и хозяйств. инвентарь	4 492	1 012	3 480	5 721	1 909	3 812
Прочие основные фонды	10 770	3 989	6 782	9 938	6 804	3 135
Транспортные средства	5 872	2 785	3 086	-	-	-
Итого:	23 863	9 539	14 324	18 299	11 053	7 247

тыс.руб.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

5.2. Прочие внеоборотные активы

Стоимость объектов прочих внеоборотных активов по состоянию на 01.01.2014 составила – 3 447 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 – 2 123 тыс. руб.

В составе прочих оборотных активов по строке 11703 формы №1 «Бухгалтерский баланс» отражены расходы будущих периодов, оставшейся срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе данных расходов будущих периодов учитываются права пользования программным обеспечением.

5.3. Запасы

В разделе «Запасы» бухгалтерского баланса отражается стоимость материалов, которая по состоянию на 01.01.2014 года равна 9 тыс. руб., и на 31.12.2014 года - 10 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов обществом не создается.

5.4. Дебиторская задолженность

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

По состоянию на 01.01.2014 дебиторская задолженность составила 116 078 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 – 213 973 тыс. руб.

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

5.5. Финансовые вложения

Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в виде вкладов в уставный капитал ООО «Русское море – Доставка» и ООО "Аквакультура", а также в виде вложений акции ЗАО «Русская рыбная компания». Ниже представлена таблица по остаткам и движению финансовых вложений.

Табл. 1 «Долгосрочные финансовые вложения»

Наименование показателя	Период	Остаток на 01.01.2014			Изменения за период			Остаток на 31.12.2014	
		Первоначальная стоимость	Накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	за 2014 г.	5 379 443	-	4 530 900	2 402 300	-	-	7 508 043	-
	за 2013 г.	5 377 143	-	2300	-	-	-	5 379 443	-
	в том числе:								
	за 2014 г.	271 450	-	4 530 900	2 402 300	-	-	2 400 050	-
акции	за 2013 г.	269 150	-	2 300	-	-	-	271 450	-
	за 2014 г.	5 107 993	-	-	-	-	-	5 107 993	-
	за 2013 г.	5 107 993	-	-	-	-	-	5 107 993	-

Тыс. руб.

Табл. 2 «Краткосрочные финансовые вложения»

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на 01.01.2014		Изменения за период			Остаток на 31.12.2014	
		Первоначальная стоимость	Накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	Первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
					первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		

Краткосрочные - всего	за 2014 г. за 2013 г.	646 560 680 900	-	403 874 1 144 708	471 605 1 179 048	тировка -	578 829 646 560	-
в том числе:								
пая	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
акции	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	за 2014 г. за 2013 г.	646 560 680 900	-	403 874 1 144 708	471 605 1 179 048	-	578 829 646 560	-

5.6. Денежные средства

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

5.7. Ценоочные обязательства

В разделе «Ценоочные обязательства» бухгалтерского баланса отражаются резервы по расходам на аудит, на оплату отпусков.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на 01.01.2014	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2014
Ценоочные обязательства - всего	1540	7 038	18 343	13 991	-	11 389
в том числе:						
резерв по отпускам	15401	3 518	12 464	8 240	-	7 742
резерв по аудиту	15402	3 520	5 878	5 751	-	3 647

5.8. Капитал и резервы

5.8.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 01.01.2014 и 31.12.2014 составляет 7 953 765 100 (Семь миллиардов девятьсот пятьдесят три миллиона семьсот шестьдесят пять тысяч сто) рублей. Акции Общества - именные бездокументарные номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая в количестве 79 537 651 штук. В 2014 году доп. эмиссии ценных бумаг Общество не осуществляло. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

5.8.2 Добавочный капитал

Изменений в добавочном капитале за 2014г. не происходило. Сумма добавочного капитала представляет собой эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций.

5.8.3 Резервный капитал

Резервный капитал на 31.12.2014г. составляет 9 805 тыс. руб. Изменений за 2014г. не происходило.

5.9 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

5.9.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 01.01.2014 сумма арендованных ОС составляла 21 839 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 сумма составляла 2 615 тыс. руб.

Объекты арендованных ОС	Сальдо на 01.01.2014	Оборот за период	Сальдо на 31.12.2014
Итого	21 839	-	2 615
Автомобили	2 615	-	2 615
Помещения	19 224	-	19 224

По состоянию на 01.01.2013 сумма арендованных ОС составляла 24 478 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2013 сумма составляла 21 839 тыс. руб.

Объекты арендованных ОС	Сальдо на 01.01.2013	Оборот за период	Сальдо на 31.12.2013
Итого	24 478	-	2 639
Автомобили	4 016	-	1 401
Помещения	20 462	-	1 238
			19 224

5.9.2 Обеспечения обязательств и платежей выданные

По состоянию на 01.01.2014 сумма выданных обеспечений составила 3 932 331 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 г. сумма составила 11 249 072 тыс. руб.

Компания/ Договор	Сумма обеспечения на 01.01.2014	Сумма обеспечения на 31.12.2014	Сумма фактической задолженности на 31.12.2014
Кредитный договор № 6163/13 от 19.12.2013	300 000 000	-	-
Договор поручительства №126300/0031/17 от 30.04.13 за РМА	233 366 000	-	-
Договор поручительства №126300/0032/17 от 30.04.13 за РМА	233 366 000	-	-
Договор поручительства №126300/0037/17 от 30.04.13 за РМА	233 366 000	-	-
Договор поручительства №136300/0031-8/1 от 30.04.13 за РМА	204 303 855	-	-
Договор поручительства №136300/0032-8/1 от 30.04.13 за РМА	146 677 042	-	-
Договор поручительства №136300/0037-8/2 от 20.05.13 за РМА	280 000 000	-	-
Договор поручительства №136300/0038-8/2 от 20.05.13 за ФХС	177 916 061	-	-
Договор о кредитной линии 136300/0076 от 25.12.13	31 664 329	-	-
Договор залога акций №3636 - ДЗ от 09.10.13 за ГК	357 288 000	-	-
Договор поручительства № 6/н от 16/12/11 Nils Sorente	111 634 950	196 904 400	196 904 400
Договор поручительства № 6/н от 01/12/11 Neilhard Leroy	125 600 400	-	-
Договор поручительства № 6/н от 25.11.11 Norway Relask AS	141 464 250	562 584 000	562 584 000
Договор поручительства от 01.07.2013 за РРК Norway Royal Salmon	-	225 033 600	225 033 600
Договор о залоге доли 116300/0063-8/2 от 05.12.11	92 300 921	-	-
Договор о залоге доли 116300/0063-17 от 05.12.11, ДП от 23.04.12	233 366 000	-	-
Договор о залоге доли 126300/0014-17 от 04.05.12	233 366 000	-	-
Договор поручительства 126300/0002-8/2 от 27.01.12	189 831 757	-	-
Договор поручительства 126300/0014-8/2 от 04.05.12	93 000 000	-	-
Договор поручительства 126300/0002-17 от 27.01.12	233 366 000	-	-
Договор поручительства 126300/0001-8/2 от 15.02.12	93 690 000	-	-
Договор поручительства 126300/0029-8/2 от 13.07.12	186 763 110	-	-
Договор факторинга от 21.04.2014 ВБЕ Факторинг ООО	-	710 000 000	710 000 000
Договор залога акций (РРК) 2814-118-34 от 31.10.14 Газпромбанк (ОАО)	-	49 000 056	3 109 843 190
Договор залога доли в УК РМА 2814-118-32 от 30.09.14 Газпромбанк (ОАО)	-	271 400 000	3 109 843 190
Договор поручительства № 2814-003-п1 от 31.03.2014г. Газпромбанк (ОАО)	-	1 000 000 000	1 000 000 000
Договор поручительства № 2814-118-п2 от 02.10.2014г. Газпромбанк (ОАО)	-	5 803 749 852	3 109 843 189
Договор залога акций № 545102/14 от 11.06.14 Московский Кредитный Банк ОАО	-	1 230 400 000	912 000 000
Кредитный договор № 545101/14 от 05.05.14 Московский Кредитный Банк ОАО	-	1 200 000 000	912 000 000
Итого	3 932 330 677	11 249 071 908	13 848 051 569

По состоянию на 01.01.2013 сумма выданных обеспечений составила 4 118 008 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2013 г. сумма составила 3 932 331 тыс. руб.

руб.

Компания/ Договор	Сумма обеспечения на 01.01.2013	Сумма обеспечения на 31.12.2013	Сумма фактической задолженности на 31.12.2013
-------------------	---------------------------------	---------------------------------	---

Кредитный договор № 6163/13 от 19.12.2013	-	300 000 000	300 000 000
Договор поручительства №126300/0031/17 от 30.04.13 за РМА	-	233 366 000	233 366 000
Договор поручительства №126300/0032/17 от 30.04.13 за РМА	-	233 366 000	233 366 000
Договор поручительства №126300/0037/17 от 30.04.13 за РМА	-	233 366 000	233 366 000
Договор поручительства №136300/0031-8/1 от 30.04.13 за РМА	-	204 303 855	204 303 855
Договор поручительства №136300/0032-8/1 от 30.04.13 за РМА	-	146 677 042	146 677 042
Договор поручительства №136300/0037-8/2 от 20.05.13 за РМА	-	280 000 000	280 000 000
Договор поручительства №136300/0038-8/2 от 20.05.13 за ФХС	-	177 916 061	177 916 061
Договор о кредитной линии 136300/0076 от 25.12.13	-	31 664 329	31 664 329
Договор залога акций №3636 - ДЗ от 09.10.13 за ГК	-	357 288 000	-
Договор поручительства № 6/н от 16/12/11 Nils Spere	111 634 950	111 634 950	3 796 587
Договор поручительства № 6/н от 16/12/11 Norway Relagis	111 634 950	-	-
Договор поручительства № 6/н от 01/12/11 Hayward Leroy	24 575 920	125 600 400	37 986 064
Договор поручительства № 6/н от 25.11.11 Norway Relagis AS	141 464 250	141 464 250	16 191 173
Договор поручительства № 6/н от 01.12.11 Norway Relagis AS	125 600 400	-	-
Договор поручительства 116300/0063-8/2 от 05.12.11	105 236 000	92 300 921	92 300 921
Договор о залоге доли 116300/0063-17 от 05.12.11, Д1 от 23.04.12	269 100 000	233 366 000	-
Договор о залоге доли 126300/0014-17 от 04.05.12	233 366 000	233 366 000	-
Договор о залоге доли 126300/0030-17 от 13.07.12	233 366 000	-	-
Договор о залоге доли 126300/0030-8/2 от 13.07.12	83 112 870	-	-
Договор поручительства 126300/0002-8/2 от 27.01.12	209 831 757	189 831 757	189 831 757
Договор поручительства 126300/0014-8/2 от 04.05.12	93 000 000	93 000 000	93 000 000
Договор поручительства 126300/0002-17 от 27.01.12	233 366 000	233 366 000	233 366 000
Договор поручительства 126300/0001-8/2 от 15.02.12	101 500 000	93 690 000	93 690 000
Договор поручительства 126300/0015-8/2 от 04.02.12	184 822 111	-	-
Договор поручительства 126300/0029-8/2 от 13.07.12	193 177 433	186 763 110	186 763 110
Договор о залоге акций №2929-ДЗ/1 от 01.03.12	1 163 219 000	-	-
Договор поручительства № 2735-П/2 от 02.06.12	500 000 000	-	-
Итого	4 118 007 641	3 932 330 677	2 787 584 899

5.9.3 Выкупленные облигации

По состоянию на 01.01.14 г. сумма выкупленных облигаций составляла 0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.14 г. сумма выкупленных облигаций составляла 209 504 тыс. руб.

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

5.10.1 Структура расходов от обычных видов деятельности

Показатели	2014	2013	тыс. руб.
Материальные расходы	(0)	(5)	
Расходы на оплату труда	(102 234)	(107 945)	
Отчисление на соц. нужды	(13 621)	(15 755)	
Амортизация	(2 770)	(2 836)	
Прочие	(31 544)	(84 530)	
Итого	(150 169)	(211 071)	

5.10.2. Расшифровка управленческих расходов

Код стр.	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2014г.	За Январь - Декабрь 2013г.	тыс. руб.
2220	Управленческие расходы	(70 278)	(69 892)	
22201	Амортизация	(1 468)	(2 025)	
22202	Материальные расходы	(354)	(184)	
22203	Оплата труда	(45 923)	(48 740)	
22204	Отчисления на социальные нужды	(4 413)	(5 078)	
22205	Страхование	(78)	(297)	

22206	Расходы по персоналу	(351)	(13)
22207	Аренда	(9 705)	(9 672)
22208	Обслуживание транспорта	(392)	(33)
22209	Услуги связи	(281)	(264)
222010	Представительские расходы	(62)	(2)
222011	Командировочные расходы	(1)	(114)
222012	Консультационные услуги, аудит	(2 747)	(901)
222013	Налоги и сборы	(0)	(38)
222014	Нотариальные услуги	(125)	(264)
222015	Расходы по содержанию документов	(1 057)	(1 139)
22016	Прочие расходы	(3 321)	(1 128)

5.11. Активы и обязательства в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены в отчетности в рублях по курсу ЦБ, действующему на дату составления бухгалтерской отчетности: 1 Евро – 68,3427 руб., 1 Доллар США – 56,2584 руб., 10 NOK – 75,7944

5.12. Отчет о движении денежных средств

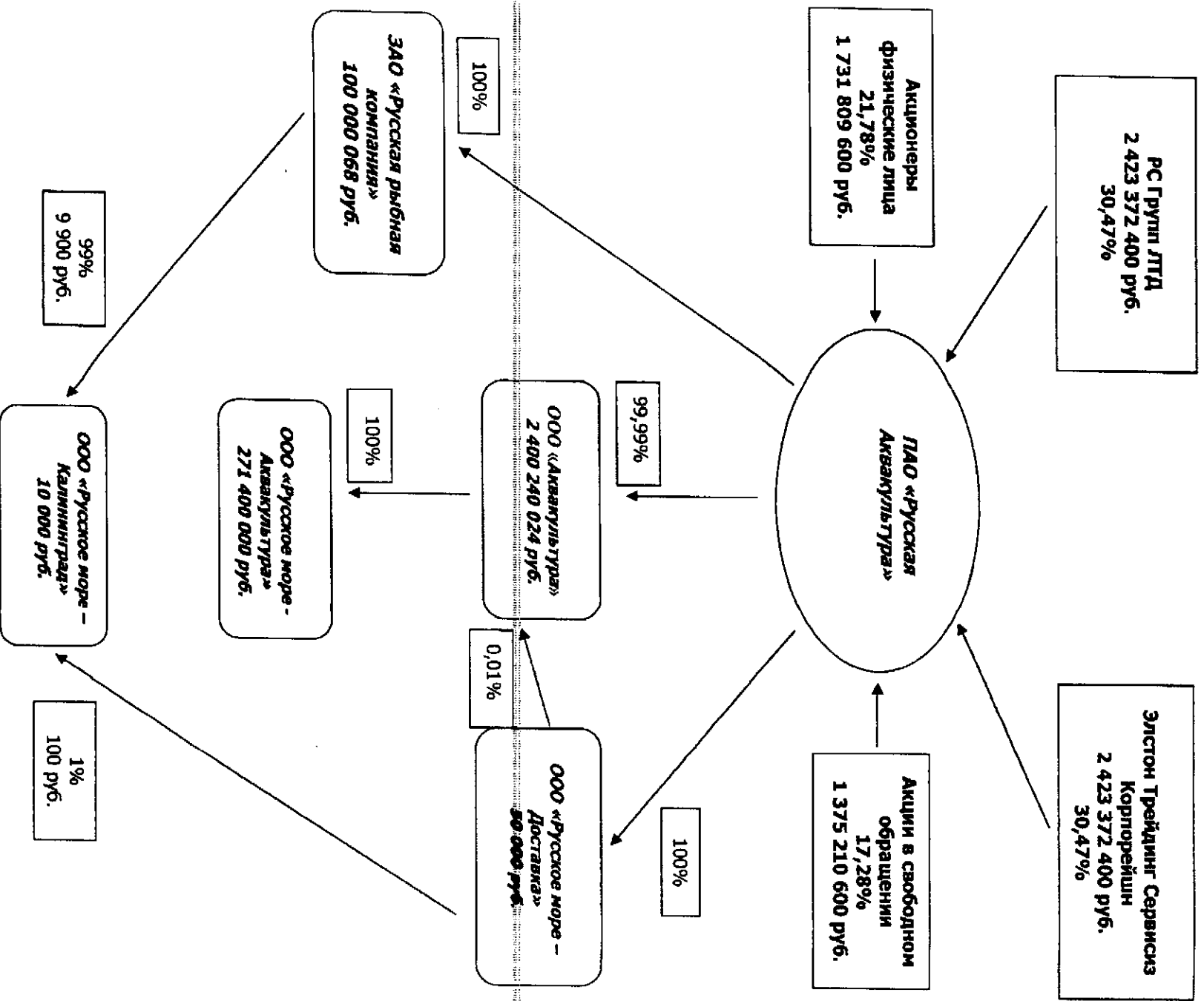
Общество по состоянию на 31.12.2014 года не имеет:

- а) суммы открытых Обществу, но не использованные им кредитные линии;
- б) величину не использованных денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Перечень аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2014 представлен ниже.

6.1. Информация о связанных сторонах



6.2. Осуществление деятельности со связанными сторонами

В 2014 году Общество со связанными сторонами осуществляло ряд операций.

- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году оказало ООО «РМ – Аквакультура» услуги по юридическому, бухгалтерскому сопровождению, услуги в области ИТ-технологий, услуги почтово-секретарского обслуживания на общую сумму 42 830 139,52,00 руб. ООО «РМ – Аквакультура» оплатило за услуги в размере 4 150 000,00 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году оказало ООО «РМ – Аквакультура» услуги по договору аренды парковочных мест, по договору субаренды недвижимого имущества от 18.06.13 в размере 466 080,50 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» оказало в 2014 году ООО «Русское море-Доставка» услуги по бухгалтерскому, юридическому сопровождению, услуги почтово - секретарского обслуживания на общую сумму 2 609 748 руб. ООО «Русское море-Доставка» оплат не производило.
- ПАО «Русская Аквакультура» перечислило в 2014 году ООО «Русское море-Доставка» по договору займа № ГРМ/РМД-1 от 01.02.2013г. сумму 4 174 000,00 руб. ООО «Русское море-Доставка» погасило займ ПАО «Русская Аквакультура» на общую сумму 155 631 081,00 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» оказало в 2014 году ООО «Русское море – Калининград» услуги по бухгалтерскому, юридическому сопровождению, услуги почтово - секретарского обслуживания услуги по управлению организацией на общую сумму 2 718 600,00 руб. ООО «Русское море – Калининград» оплатило за услуги в размере 2 349 290,00 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» оказало в 2014 году ЗАО «Русская рыбная компания» услуги по бухгалтерскому, юридическому, кадровому сопровождению, услуги в области ИТ-технологий, услуги почтово - секретарского обслуживания на общую сумму 130 171 300,78 руб. ЗАО «Русская рыбная компания» оплатило данные услуги ПАО «Русская Аквакультура» на общую сумму 104 037 999,98 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» оказало в 2014 году ЗАО «Русская рыбная компания» услуги по аренде парковочных мест, по договору субаренды недвижимого имущества от 18.06.13 на сумму в размере 1 639 732,00 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году оказало ЗАО «Русская рыбная компания» услуги по договору аренды недвижимого имущества в размере 979 905,00 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году оказало ЗАО «Русская рыбная компания» оказало услуги по сопровождению внедрения программы 1С 8 на сумму 10 000 000,00 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» предоставило в 2014 году ЗАО «Русская рыбная компания» займ по договору № Д – 3708 от 16.05.12 (11%) на общую сумму 399 700 000,00 руб. ЗАО «Русская рыбная компания» вернуло займ ПАО «Русская Аквакультура» на общую сумму 315 973 962,53 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» получило в 2014 году ЗАО «Русская рыбная компания» по договору № Д – 3708 от 16.05.12 (11%) проценты в размере 32 301 457,98 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году получило от ЗАО «Русская рыбная компания» дивиденды по Решению № 122 от 19.03.2014 в размере 250 000 000,00 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году по договору аренды т/с от 18/11/11 арендовало у ЗАО «Русская рыбная компания» транспортные средства на сумму 1 342 776,04 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году по договору субаренды РРК-ГРМ № 6/н от 01.12.11 получило услуги у ЗАО «Русская рыбная компания» на общую сумму 5 795 691,87 руб.
- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году оказало ООО «Форелеводческое хозяйство сегозерское» услуги по бухгалтерскому обслуживанию на сумму 243 870,00 руб.

- ПАО «Русская Аквакультура» в 2014 году произвело вклад в уставной капитал ООО «Аквакультура» в размере 2 400 000 000,00 руб. (100%). ПАО «Русская Аквакультура» оплатило 100 % долю уставного капитала ООО «Аквакультура» путем внесения 100 % доли в ООО «РМ – Аквакультура».

В 2013 году Общество со связанными сторонами осуществляло ряд операций.

- ОАО «ГК «Русское море» в 2013 году оказало ООО «РМ – Аквакультура» услуги по юридическому, бухгалтерскому сопровождению, услуги в области ИТ-технологий, услуги почтово-секретарского обслуживания на общую сумму 21 919 273,73 руб.

- ОАО «ГК «Русское море» в 2013 году оказало ООО «РМ – Аквакультура» услуги по договору аренды недвижимого имущества от 18.06.2013г. в размере 83 652,63 руб.

- ОАО «ГК «Русское море» предоставило в 2013 году ЗАО «Русская рыбная компания» займы на общую сумму 684 800 000,00 руб. ЗАО «Русская рыбная компания» вернуло займы ОАО «ГК «Русское море» на общую сумму 1 123 047 769,63 руб., перечислило % по займам на сумму 48 681 972,66 руб.

- В 2013 году ЗАО «Русская рыбная компания» предоставила ОАО «ГК «Русское море» в аренду автомобиль по договору аренды т/с от 18.11.11ОАО на сумму 540 000,00 руб.

- ЗАО «Русская рыбная компания» в 2013 году оказало ОАО «ГК «Русское море» услуги по договору аренды помещения на сумму 5 592 594,27 руб.

- ОАО «ГК «Русское море» оказало в 2013 году ЗАО «Русская рыбная компания» услуги по бухгалтерскому, юридическому, кадровому сопровождению, услуги в области ИТ-технологий, услуги почтово - секретарского обслуживания на общую сумму 207 225 337,44 руб. ЗАО «Русская рыбная компания» оплатило данные услуги ОАО «ГК «Русское море» на общую сумму 186 917 258,05 рублей.

- ОАО «ГК «Русское море» оказало в 2013 году ЗАО «Русская рыбная компания» услуги по аренде парковочных мест на сумму в размере 923 903,86 руб.

- ОАО «ГК «Русское море» оказало в 2013 году ООО «Русское море-Доставка» услуги по бухгалтерскому, юридическому сопровождению, услуги почтово - секретарского обслуживания на общую сумму 3 967 965,36 руб. ООО «Русское море-Доставка» оплат не производило.

- ОАО «ГК «Русское море» предоставило в 2013 году ООО «Русское море-Доставка» займ по договору № ГКРМ/РМД-1 от 01.02.2013г. на общую сумму 459 908 000,00 руб. ООО «Русское море-Доставка» вернуло займ ОАО «ГК «Русское море» на общую сумму 56 000 000 руб.

- ОАО «ГК «Русское море» оказало в 2013 году ООО «Русское море – Калининград» услуги по бухгалтерскому, юридическому сопровождению, услуги почтово - секретарского обслуживания услуги по управлению организацией на общую сумму 7 392 965,36 руб. ООО «Русское море – Калининград» оплатило данные услуги ОАО «ГК «Русское море» на общую сумму 7 073 263,96 руб.

- ОАО «ГК «Русское море» предоставило в 2013 году ЗАО «Русское море» займ на общую сумму 209 908 000 руб. ЗАО «Русское море» вернуло займ ОАО «ГК «Русское море» на общую сумму 213 422 358,90 руб.

- ОАО «ГК «Русское море» оказало в 2013 году ЗАО «Русское море» услуги по бухгалтерскому, юридическому, кадровому сопровождению, услуги в области ИТ-технологий на сумму 90 738 007,91 а также услуги по договору аренды автомобиля на сумму 58 000,00 руб. ЗАО «Русское море» оплатило данные услуги ОАО «ГК «Русское море» полностью.

- 28.02.2013 г. состоялась сделка по переуступке права требования задолженности ЗАО «Русское море» перед Обществом. Согласно соглашения о перемене лиц в обязательстве б/н от 28.02.2013 г. ОАО «Группа компаний «Русское море» уступает права требования возврата долга Компании Макс Кредит Инвестмент Лимитед (Max Credit Investment Limited) (Лондон, Великобритания), возникшие из следующих договоров:

- Договор уступки доли в уставном капитале ООО «Форелеводческое хозяйство Сегозерское» 1% номинальной стоимостью 2 300 000 руб., по состоянию на 31.12.13г. оплачено полностью.

- Договор займа б/н от 08.06.2012 г. на сумму 349 500 000 000 руб.

Согласно договора займа б/н от 08.06.2012 г. расходы ОАО «Группа компаний «Русское море» по переуступке права требования от прекращающейся деятельности составляют 349 500 000,00 руб.

Уступаемые права требования оценены в 9 307 058 долл. США по курсу на дату подписания договора, что эквивалентно 284 983 977,37 руб.

Убыток от сделки составил 64 516 022,63 руб.

ОАО «Группа компаний «Русское море» 28.02.13г. заключила с ООО ООО «Этреко-сервис» договор купли – продажи акций в количестве 1 263 760 штук, что составляет 100% от общего количества размещенных акций Общества. Сумма сделки составила 126 376 000,00 руб. Данные финансовые вложения были отражены на балансе Общества в сумме 2 775 894 600,00 руб.

Такин образом, убыток от сделки составил 2 649 518 600,00 руб.

Так же к прекращающейся деятельности Обществом отнесено вознаграждение и налоги с него управленческому персоналу за сопровождение сделки по продаже активов ЗАО «Русское море» в сумме 54 909 172,15 руб.

В 2013 году размер вознаграждений, выплаченный основному управленческому персоналу Общества (генеральный директор) составляет 514 828 рублей 00 коп.

ОАО «Группа компаний «Русское море» в 2013 году выступало в качестве поручителя и залогодателя при получении кредитов дочерними компаниями. Подробная информация приведена в п. 5.9.2 пояснений.

Остатки дебиторской и кредиторской задолженностей на 01.01.2014 и 31.12.2014 по связанным сторонам:

тыс. руб.

Контрагент	Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «Аквакультура»	-	-	15	-
ООО «РМ – Аквакультура»	2 903	24 569	46 546	-
ООО «Русское море - Доставка»	35	9 693	92 950	-
ООО «Русское море – Калининград»	49 414	250	369	-
ЗАО «Русская рыбная компания»	38	413	40 020	502

Остатки дебиторской и кредиторской задолженностей на 01.01.2013 и 31.12.2013 по связанным сторонам:

тыс. руб.

Контрагент	Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ЗАО «Русское море»	64 574	154	2 903	-
ООО «РМ – Аквакультура»	2 685	-	35	24 569
ООО «Русское море - Доставка»	5 725	-	49 414	9 693
ООО «Русское море – Калининград»	1 835	-	38	250
ЗАО «Русская рыбная компания»	52 020	-	15 833	413
ФХС	-	829	-	-

7. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЭНЕРГОРЕСУРСОВ

Федеральный закон «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», статья 22 п.5, требует, чтобы данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов были включены в пояснительную записку к годовой бухгалтерской отчетности.

Общество не приобрело и не потребляло в течение 2014 года энергетические ресурсы.

8. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По итогам 2014 года общество получило прибыль. Решение о распределении прибыли не принято.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

17 февраля 2015г. на основании решения внеочередного Общего собрания акционеров (Протокол № 41 от 20.02.2015г.) принято решение об изменении полного фирменного наименования Общества на Публичное акционерное общество «Русская Аквакультура»

17 марта 2015 года зарегистрированы изменения по увеличению уставного капитала ООО «Аквакультура», входящей в состав Группы компаний, до размера 2 400 240 024 руб. Доля в размере 240 024 руб. приобретена ООО «Русское море – Доставка». В настоящий момент уставный капитал оплачен полностью.

10. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Общество не имеет.

11. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью», статья 20 п. 3, требует, чтобы стоимость чистых активов компании была не ниже, чем стоимость уставного капитала. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2014 составляла 8 073 413 тыс. руб., стоимость уставного капитала – 7 953 765 тыс. руб. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.14 года выше, чем стоимость уставного капитала.

12. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

13. АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Структура баланса на 31.12.14

Наименование статьи	На начало 2014г.	На конец 2014г.	Удельный вес в балансе		Абсолютное отклонение	Прирост к началу года (в %)
			Начал года	Конец года		
Стоимость основных средств	7 247	4 533	-	-	(2 714)	(37)
Прочие внеоборотные активы	5 856 968	7 989 487	88	91	2 132 519	36
Итого внеоборотные активы	5 864 215	7 994 020	88	91	2 129 805	(1)

тыс. руб.

Запасы	9	10	-	-	1	11
Дебиторская задолженность	116 078	213 973	2	2	97 895	84
Денежные средства	183	294	-	-	111	61
Прочие оборотные активы	647 870	579 906	10	7	(67 964)	(10)
Итого оборотные активы	764 140	794 183	12	9	30 043	146
Валюта баланса	6 628 355	8 788 203	100	100	2 159 848	-
Уставный капитал	7 953 765	7 953 765	120	91	-	-
Резервный капитал	9 805	9 805	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль	(2 853 586)	(499 826)	(43)	(6)	2 353 760	82
Добавочный капитал	609 669	609 669	9	7	-	-
Капитал и резервы	5 719 653	8 073 413	86	92	2 353 760	-
Краткосрочные обязательства - всего	8 072	26 882	-	-	18 810	229
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 567	6 629	-	-	4 062	158
Задолженность перед персоналом	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	-	-	-	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	5 502	19 882	-	-	14 380	261
Прочие обязательства	900 630	687 908	14	8	(212 722)	(24)
Обязательства всего	908 702	714 790	-	-	(193 912)	(21)
Валюта баланса	6 628 355	8 788 203	100	100	2 159 848	-

Увеличение валюты баланса (в абсолютном выражении) в 2014 году свидетельствует об увеличении объема хозяйственной деятельности Общества (доловой активности) по отношению к 2013 г. В 2014г. ПАО «Русская Аквакультура» продало 100 % долю уставного капитала ООО «Русское море – Аквакультура» обществу Аквакультура. Рыночная стоимость доли (100%) ООО «Русское море – Аквакультура» составляет 2 400 000 000,00 руб.

Структура баланса на 31.12.13

Наименование статьи	На начало 2013г.	На конец 2013г.	Удельный вес в валюте		Абсолютное отклонение	Прирост к началу года (в %)
			Начал о года	Конец года		
Стоимость основных средств	14 324	7 247	-	-	(7 077)	(49)
Прочие внеоборотные активы	5 391 185	5 856 968	58	88	465 783	9
Итого внеоборотные активы	5 405 509	5 864 215	58	88	468 706	40
Запасы	8	9	-	-	1	13
Дебиторская задолженность	1 777 505	116 078	19	2	(1 661 427)	(93)
Денежные средства	265	183	-	-	(82)	(31)
Прочие оборотные активы	2 175 965	647 870	23	10	(1 528 095)	(70)
Итого оборотные активы	3 953 743	764 140	42	12	(3 189 603)	(81)
Валюта баланса	9 359 252	6 628 355	100	100	(2 730 897)	-
Уставный капитал	7 953 765	7 953 765	86	120	-	-
Резервный капитал	9 805	9 805	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль	(558 600)	(2 853 586)	7	-43	(2 294 986)	(411)
Добавочный капитал	609 669	609 669	7	9	-	-
Капитал и резервы	8 014 639	5 719 653	100	86	(2 294 986)	-
Краткосрочные обязательства - всего	73 680	8 702	-	-	(64 978)	(88)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 915	2 567	-	-	652	34

тыс. руб.

Задолженность перед персоналом	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	-	-	-	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	10 177	5 502	-	-	(4 675)	(46)
Прочие обязательства	1 270 933	900 000	-	14	(370 933)	(29)
Обязательства всего	1 344 613	908 702	-	-	(435 911)	(32)
Валюта баланса	9 359 252	6 628 355	100	100	(2 730 897)	-

Уменьшение валюты баланса (в абсолютном выражении) свидетельствует о снижении объема хозяйственной деятельности Общества (деловой активности) по отношению к 2012 г. В 2012 году ОАО «Группа компаний «Русское море» продолжала нести убытки, что привело к ухудшению финансового положения и снижению ликвидности. Учитывая плохие финансовые результаты ЗАО «Русское море», менеджер Группы принял решение о продаже бизнеса, сделка по которому завершена была 28.02.2013г. Общая сумма убытка за 2013 год составила 2 294 986 руб., значительная часть убытка относится к прекращающейся деятельности 2 323 909 руб. Чистая прибыль по продолжающейся деятельности составляет 28 923 тыс.

14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Изменения в сопоставимых показателях.

Организация производит ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей за прошлые периоды. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки на накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

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

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

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

В бухгалтерском балансе (форма №1) произведен ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей на 31.12.2014 г.

- Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток);
- Проценты по долгосрочным займам

В отчете о финансовых результатах (форма №2) произведен ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей за 2014 год:

- Проценты к уплате (отражено в 2015 году)

15. Состав предоставляемой отчетности

Бухгалтерский баланс (форма № 1) на 31.12.2014г.

Отчет о финансовых результатах (форма № 2) за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 гг.

Отчет об изменении капитала (форма № 3) за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 гг.

Отчет о движении денежных средств (форма № 4) за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 гг.

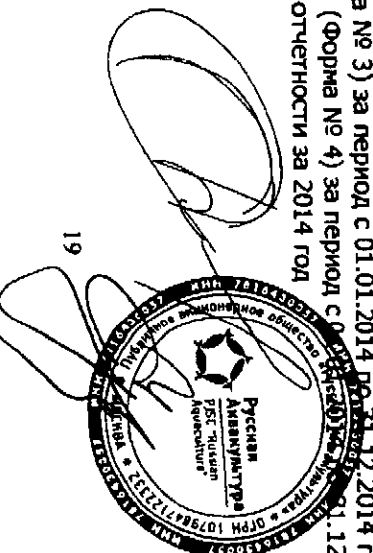
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год

Генеральный директор

Д.Д. Дангауэр

Главный бухгалтер

Е.Н. Чухонина



Подтверждение даты отправки

ЗАО ПФ СКБ Контур, 1ВМ

(наименование специализированного оператора связи; наименование и код налогового органа)
Подтверждает, что **31.03.2015** в **16.52.55** был отправлен документ (документы) в файле
(файлах)

NO_VUNOTCH_7731_7731_7816430057773101001_20150331_71163dсc-1990-450e-ba1d-85d0a516a417

NO_VUNPZ_7731_7731_7816430057773101001_71163dсc-1990-450e-ba1d-85d0a516a417_20150331_d2b4f88f-df44-493e-9ce1-459659968c99
(наименование файла (файлов))

Налогоплательщик:

Открытое Акционерное Общество "Группа Компаний "Русское море", 7816430057-773101001

Информация о документе:

Формы №1-6 Бухгалтерская отчетность; Периодичный; за 2014 год
(название формы, признак корректировки (при наличии) отчетный период(при наличии))

Отправитель документа:

Открытое Акционерное Общество "Группа Компаний "Русское море", 7816430057/773101001

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

1ВМ-1ВМ-7816430057-773101001

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

7731, ИФНС России № 31 по г. Москве

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

7731

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))