INARCTICA

Годовой отчет
2023

СИЛА СЕВЕРА

Об Отчете

Данный Годовой отчет публичного акционерного общества «ИНАРКТИКА» (далее также — Компания) за отчетный период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. включает в себя результаты деятельности Компании и ее дочерних и зависимых обществ (далее совместно также — Группа, Группа компаний «ИНАРКТИКА») в 2023 г. Дочерние и зависимые общества являются российскими и иностранными компаниями, прямо или косвенно контролируемыми ПАО «ИНАРКТИКА».

Отчет подготовлен на основании данных российских стандартов бухгалтерской отчетности ПАО «ИНАРКТИКА», если только обратное прямо не указано по тексту Отчета, соответствует требованиям законодательства Российской Федерации о ценных бумагах и нормативным актам Банка России о раскрытии информации[1].

Настоящий Отчет предварительно рекомендован к утверждению Советом директоров ПАО «ИНАРКТИКА» (Протокол № 431 от 27 мая 2024).

Границы Отчета и его содержание

Отчет содержит информацию об итогах деятельности Компании за 2023 г., доступную Компании на момент составления Отчета.

Вся информация о членах органов управления и контроля Компании, а также размере их персонального вознаграждения приводится в настоящем Отчете с учетом требований законодательства Российской Федерации в области персональных данных. Сведения о местах работы членов Совета директоров и занимаемых ими должностях указаны в соответствии с данными, предоставленными ими Компании по состоянию на конец отчетного года. Под понятием «настоящее время» в данном случае Компания имеет в виду 31 декабря 2023 г.

Настоящий Отчет содержит прогнозные данные, заявления в отношении намерений, мнений или текущих ожиданий Компании, касающихся результатов ее деятельности, финансового положения, ликвидности, перспектив роста, стратегии, а также развития отрасли, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Для таких прогнозных заявлений по самой их природе характерно наличие рисков и факторов неопределенности, поскольку они относятся к событиям и зависят от обстоятельств, которые могут не произойти в будущем.

Слова «намеревается», «стремится», «ожидает», «оценивает», «планирует», «считает», «предполагает», «может», «должно», «будет», «продолжит» и иные сходные с ними выражения, как правило, указывают на прогнозный характер заявления и предполагают риск ненаступления указанных событий, действий в зависимости от различных факторов. Компания предупреждает, что прогнозные заявления не являются гарантией будущих показателей. Фактические результаты деятельности Компании, ее финансовое положение и ликвидность, а также развитие отрасли, в которой она работает, могут существенным образом отличаться от приведенных в прогнозных заявлениях, содержащихся в настоящем документе. Кроме того, даже если перечисленные показатели будут соответствовать прогнозным заявлениям, представленным в настоящем Отчете, данные результаты и события не гарантируют аналогичных результатов и событий в будущем.

Компания не дает каких-либо прямых или подразумеваемых заверений и не несет какой-либо ответственности в случае возникновения убытков, которые могут понести физические или юридические лица в результате использования прогнозных заявлений настоящего Отчета по любой причине, прямо или косвенно. Указанные лица не должны полностью полагаться на прогнозные заявления, содержащиеся в настоящем документе, так как они не являются единственно возможным вариантом развития событий.

За исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, Компания не берет на себя обязательств по пересмотру или подтверждению ожиданий и оценок, а также публикации обновлений и изменений прогнозных заявлений, представленных в настоящем Отчете, в связи с последующими событиями или поступлением новой информации.

[1] Отчет составлен в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе:
- с Федеральным законом от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;
- Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Кодексом корпоративного управления Банка России, рекомендованным к применению акционерными обществами Письмом Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463;
- Положением Банка России от 27 марта 2020 г. № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

Обращение Председателя Совета директоров

Чернова Екатерина Анатольевна

Уважаемые партнеры!

Последние два года стали серьезным вызовом для менеджмента и Совета директоров группы компаний «ИНАРКТИКА». Нам пришлось перестраивать цепочки поставок, чем занимались, наверное, большинство российских компаний, — санкции Евросоюза привели к ограничению поставок части оборудования, необходимого для разведения лосося. К этому добавились добровольные санкции наших поставщиков из Норвегии и других скандинавских стран. Мы сумели оперативно найти новых поставщиков из дружественных стран: по рыбному корму это Турция, Армения, Белоруссия и другие, по оборудованию — в основном Китай. Мы нашли новых поставщиков даже в Южной Америке.

Особенно остро стояла проблема производства малька — ключевого элемента в разведении рыбы. В 2023 г. Компания приобрела и начала модернизацию трех мальковых заводов на территории России. Мы также строим новый крупный смолтовый завод в Карелии и планируем строительство собственного завода по производству рыбного корма, который полностью обеспечит потребности Компании в его объемах и необходимое качество. Таким образом, мы полностью перестраиваем бизнес из импортозависимого в вертикально интегрированную компанию.

Во время серьезных перемен, усложнения всех процессов и запуска новых вертикалей бизнеса ключевым ресурсом являются люди!

Мы ценим и бережем каждого сотрудника. У нас рекордно низкие показатели текучести. Мы стараемся создавать здоровую атмосферу в коллективе и заботиться о наших людях, особенно тех, кто работает в тяжелых в условиях Арктики. В 2022 и 2023 гг. главной буквой для нас стала буква S в части работы над устойчивым развитием (ESG).

В 2023 г. мы получили поддержку и доверие наших инвесторов — успешно проведенное SPO в конце года не только обеспечило дополнительный объем финансовой стабильности для наших капитальных инвестиций, но и вывело Компанию на новый уровень: увеличение объема торгов нашими акциями и рост капитализации привели к тому, что в октябре 2023 г. Московская биржа включила нас в котировальный список первого уровня. Если до этого инвесторы рассматривали нас как компанию с маленькой капитализацией (small cap), то теперь мы практически «голубая фишка». При этом мы предлагаем как рост бизнеса, так и стабильные дивиденды. Это тот микс, который является наиболее привлекательным для розничных инвесторов.

Мы создали индустрию аквакультуры атлантического лосося и форели в нашей стране с нуля и продолжаем развивать ее. Компания набирает мощь и устойчивость, обеспечивая наших потребителей свежим здоровым продуктом, произведенным в России!

Содержание

1 Об Отчете

4 О Компании

История развития и Компания сегодня 5

География деятельности 7

8 Обзор рынка

Мировой рынок красной рыбы 9

Аквакультура лосося 11

Российский рынок и потребление рыбы 14

17 Итоги работы

Бизнес-модель 18

Технология выращивания рыбы 19

Результаты деятельности Компании в Мурманской области 22

Результаты деятельности Компании в Республике Карелия 23

Смолтовые заводы в России 23

Финансовые показатели 24

26 Корпоративное управление

Основные корпоративные события 2023 года 27

Система корпоративного управления 28

Общее собрание акционеров 31

Совет директоров 34

Комитеты Совета директоров 43

Генеральный директор 51

Корпоративный секретарь 51

Контроль и аудит 54

Акционерный капитал 62

70 Приложения

Приложение 1. Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и аудиторское заключение независимого аудитора ПАО «ИНАРКТИКА» 71

Приложение 2. Отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления 142

Приложение 3. Биографии членов Совета директоров, Генерального директора и Корпоративного секретаря ПАО «ИНАРКТИКА» 170

Приложение 4. Отчет о совершенных ПАО «ИНАРКТИКА» в 2023 г. сделках, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками и/или сделками, в совершении которых имелась заинтересованность 179

О Компании

Стратегия Компании нацелена на увеличение объема производства товарной рыбы, рост выручки и доли рынка. Мы добиваемся этого благодаря вертикальной интеграции нашего бизнеса: покупаем и строим заводы по разведению малька и производству корма в России, запускаем производство рыбной продукции глубокой переработки. В ближайшие годы мы значительно сократим зависимость от поставок из-за рубежа и наладим полный и непрерывный цикл производства.

2023

Покупка Архангельского водорослевого комбината и одного смолтового завода в Нижнем Новогороде

2024

Запуск смолтового завода в Карелии мощностью **6 млн мальков в год**

2025–2026

Запуск кормового завода в Новгороде мощностью **70 тыс. тонн в год**

СИЛА ДЕЙСТВИЯ

История развития и Компания сегодня

INARCTICA

1997 Создание Компании. Развитие направления дистрибуции.

1999 Открытие современного завода по производству готовой продукции в г. Ногинске.

2000 Бренд «Русское море» признан самым узнаваемым брендом в своем сегменте по данным TNS Gallup Media.

2006 Расширение географии продаж дистрибуторского направления и поставки готовой продукции: на конец 2006 г. филиальная сеть Компании включала более 40 филиалов и представительств в крупных городах Российской Федерации.

2007 Начало развития направления аквакультуры: приобретение форелеводческого хозяйства в Карелии на Сегозере.

2010 Обыкновенные акции ОАО «ГК «Русское море» размещены на фондовых биржах ММВБ и РТС.

2012 Запущена первая ферма Компании по выращиванию атлантического лосося в акватории Баренцева моря в Мурманской области. Получено право на освоение рыбоводных участков в Мурманской области близ полуострова Рыбачий с общими потенциальными объемами выращивания свыше 30 тыс. т.

2013 В феврале 2013 г. была закрыта сделка по продаже 100 % акций ЗАО «Русское море» (направление по производству готовой рыбной продукции) группе стратегических инвесторов.

2014 В сентябре — октябре 2014 г. рейтинговые агентства AK&M и «Эксперт РА» (RAEX) присвоили ОАО «ГК «Русское море» рейтинг кредитоспособности «А» по национальной шкале.

2015 Высокий уровень биологических рисков в аквакультуре подтвердился с обнаружением критических заболеваний в популяции атлантического лосося на рыбоводных фермах Компании в губе Титовка Баренцева моря.

В результате заболевания было потеряно более 70 % рыбы, планировавшейся к съему и реализации в 2015–2016 гг.

2016 В августе 2016 г. состоялась сделка по продаже сегмента дистрибуции — ЗАО «Русская рыбная компания». Стоимость сделки составила около 1,8 млрд руб.

2017 В июле и октябре 2017 г. Компания завершила сделки по приобретению двух смолтовых заводов в Норвегии — Villa Smolt AS и Olden Oppdrettsanlegg AS.

В декабре 2017 г. Компания осуществила вторичное размещение акций на Московской бирже в количестве 8 338 998 шт. номинальной стоимостью 100 руб. за акцию по цене размещения в 120 руб. за акцию.

2018 Начало продаж морской форели.

В ноябре приобретены 40 % в уставном капитале рыбоперерабатывающей фабрики в г. Мурманске.

2019 В Кильдинском проливе Баренцева моря введен в эксплуатацию первый садковый комплекс со 156-метровыми садками.

2020 Заключены прямые договоры поставки со всеми федеральными сетями, имеющими распределительные центры. Начались прямые поставки охлажденной рыбы в такие города, как Нижний Новгород, Краснодар, Пермь, Екатеринбург, Новосибирск.

Выплачены первые дивиденды в размере 430 млн руб. Объем акций в свободном обращении увеличился с 8 до 14 %.

2021 Заключены договоры пользования тремя новыми рыбоводными участками в Баренцевом море.

Приобретены третье живорыбное судно, рыбоперерабатывающая фабрика в г. Мурманске, смолтовый завод Setran (Норвегия).

Проведен дебютный выпуск облигаций на 3 млрд руб. Получен рейтинг «А–» (АКРА, НКР). Выплачены дивиденды в размере около 1,5 млрд руб.

История развития и Компания сегодня

2022

Компания объявила о ребрендинге и смене названия на INARCTICA.

Было начато строительство собственных малькового и кормового заводов.

Компания продала мальковые заводы в Норвегии и приобрела мальковые заводы в России.

АКРА и НКР подтвердили рейтинг «А–» и изменили прогноз со «стабильного» на «позитивный».

3,3 млрд

Выплачены дивиденды в размере 3,3 млрд руб.

2023

Приобретение рыбоводного завода в Нижегородской области и Архангельского водорослевого комбината.

АКРА повысило кредитный рейтинг Компании до «A(RU)» со «стабильным» прогнозом, НКР — до «A.RU» со «стабильным» прогнозом.

SPO 3 млрд руб.

173 тыс. инвесторов

Привлечение 3 млрд руб. по итогам вторичного публичного предложения акций (SPO). В SPO Компании приняли участие более 13 тыс. инвесторов.

За год общее число инвесторов увеличилось более чем в два раза и превысило 173 тыс.

GRI STANDARDS

Подготовлен первый отчет об устойчивом развитии, выполненный по международным стандартам GRI Standards 2021, включая отраслевой стандарт GRI 13: Agriculture, Aquaculture and Fishing Sectors 2022.

Рекордные дивиденды

3,9 млрд руб.

Компания сегодня

28,2 тыс. т

реализованной продукции в 2023 г.

10 действующих ферм

по выращиванию атлантического лосося и морской форели в Баренцевом море

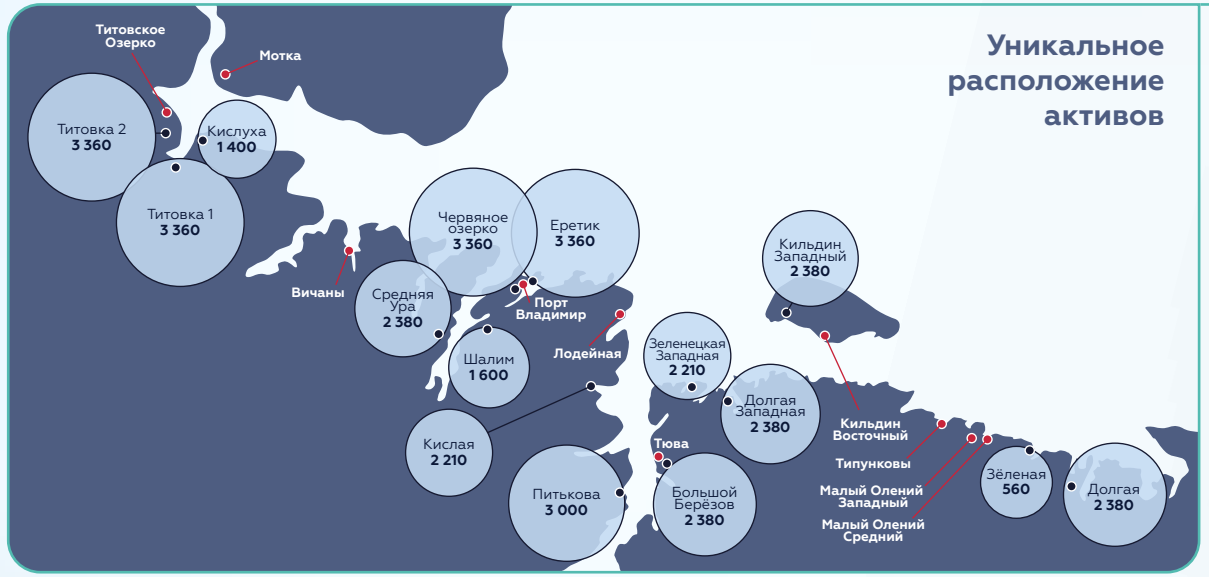
3 действующих площадки

по выращиванию радужной форели на Сегозере

969 работников

среднесписочная численность Группы за 2023 г.

География деятельности



Диверсифицированный подход к зарыблению и вылову

КЛАСТЕРНАЯ СИСТЕМА ЗАРЫБЛЕНИЯ
снижает риск распространения болезни и высвобождает время на восстановление участков

ДИВЕРСИФИКАЦИЯ ПО ТИПАМ
выращиваемой рыбы (лосось/форель) снижает общий уровень биологических рисков

ПОТЕНЦИАЛ ПРОИЗВОДСТВА
50-60 тыс. т в год
составляет изученный потенциал Компании

МИРОВОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ
атлантического лосося ограничено наличием морских участков, защищенных от ветра и волн

МУРМАНСКАЯ ОБЛАСТЬ —
единственный регион России, подходящий для выращивания лосося

БАРЕНЦЕВО МОРЕ —
единственная в России среда обитания атлантического лосося

ПРАВА НА БОЛЬШИНСТВО УЧАСТКОВ
в Мурманской области принадлежат Компании, для иностранных игроков доступ к участкам ограничен

СРАВНИТЕЛЬНО НЕБОЛЬШОЕ РАССТОЯНИЕ
до конечного покупателя — существенное преимущество для поставки свежей охлажденной рыбы

Обзор рынка

В 2023 году спрос на рынке красной рыбы изменился: рестораторы охотнее покупали российского лосося, чем чилийского. Причина проста: из Чили рыба транспортируется только в замороженном виде, что негативно сказывается на ее вкусе. Российский лосось путешествует от места вылова до прилавка магазина, не будучи замороженным ни разу – он всегда сохраняет свежесть.
За нее рестораторы готовы платить премию.

СИЛА ВКУСА

19 %

доля Компании на российском рынке красной рыбы в натуральном выражении[1]

[1] Объемы рынка не включают озерную форель и дикий лосось.

Мировой рынок красной рыбы

В последнее время практически все страны проявляют возрастающую заинтересованность в использовании биологических ресурсов Мирового океана, которая является следствием увеличивающегося дефицита белковой пищи для населения планеты.

В 2020 г. объем продукции рыболовства и аквакультуры достиг 214 млн т, включая 178 млн т водных животных и 36 млн т водорослей[1]. Объем продукции, предназначенной для потребления человеком, составил 20,2 кг на душу населения, в то время как в 1960-х гг. данный показатель составлял 9,9 кг[2]. При этом тренды, связанные с урбанизацией, повышением доходов населения и изменением моделей питания, указывают на дальнейший рост данного показателя. Именно рыба обеспечивает в пищевом рационе мирового населения около 1/6 животного белка (20 % для 3,3 млрд человек) и 7 % всего потребляемого белка.

Интенсивное и в то же время рациональное использование биологических ресурсов и биопродуктивных возможностей Мирового океана может способствовать существенному улучшению пищевого рациона населения Земли. Однако эта ситуация складывается на фоне появления признаков напряженности и снижения результативности промысловых усилий в мировом рыболовстве в связи с постепенным исчерпанием водных биоресурсов. Анализ промысловых рыбных запасов показывает, что в настоящее время 30 % из них находятся на биологически неустойчивом уровне и являются перелавливаемыми. Нынешние запасы дикой рыбы не в состоянии удовлетворить растущий спрос. Необходимо найти решения, чтобы обратить вспять тенденции перелова и восстановить дикие запасы, не оставляя пробела в спросе на морепродукты.

Мировой опыт показывает, что наиболее эффективным и быстрым путем решения рыбной проблемы является развитие аквакультуры.

Когда после первых двух послевоенных десятилетий особенно стала заметной напряженность в состоянии запасов ряда традиционных объектов промысла, многие страны приступили к развитию и совершенствованию морской аквакультуры — созданию подводных ферм по выращиванию водорослей, моллюсков, ракообразных и рыб. На текущий момент аквакультура преобладает практически во всех видах рыбной продукции.

По данным Продовольственной и сельскохозяйственной организации ООН (Food and Agriculture Organization, FAO) по состоянию на 2020 г. в рыболовстве и аквакультуре непосредственно занято 58,5 млн человек, из них 35 % были заняты в аквакультуре[3]. Помимо этого, еще большее число людей занято в сопутствующей деятельности, например в погрузке, разгрузке и транспортировке, переработке и реализации рыбной продукции. Рыболовство и рыборазведение вместе обеспечивают средствами к существованию около 600 млн человек.

[1] Источник: Состояние мирового рыболовства и аквакультуры 2022.

[2] Источник: Состояние мирового рыболовства и аквакультуры за 2022 г.

[3] Источник: Состояние мирового рыболовства и аквакультуры 2022.

В 2023 г. аквакультурная продукция составляла

51 %

общего объема рыбной продукции (95 млн т)

57 %

от общего потребления человеком

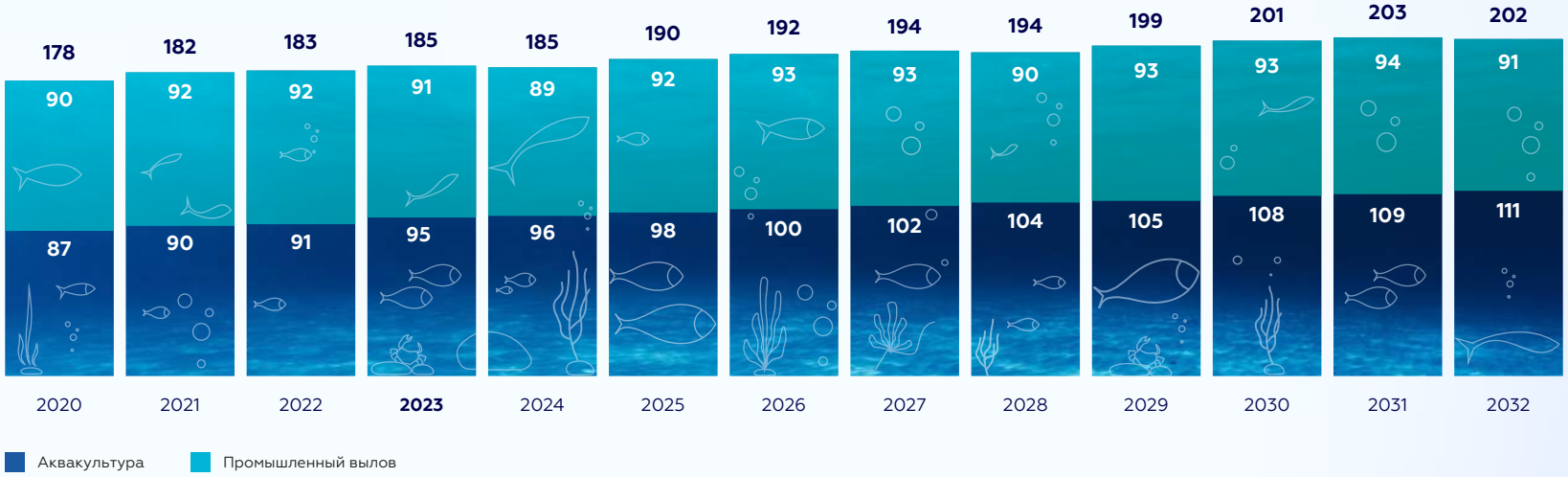
Более 95 % добываемых в мире водорослей являются объектами аквакультурного производства. Крупнейшим производителем аквакультурной продукции является Азия: на ее долю приходится более 90 % мирового производства.

В соответствии с прогнозами FAO, к 2032 г. объем мирового производства рыбы достигнет 202 млн т в год. Предполагается, что аквакультура будет обеспечивать основную часть прироста производства рыбы. Доля выращенной рыбы в общем объеме производства вырастет с 51 % в 2023 г. до 55 % в 2032 г. Потребление на душу населения также будет расти. К 2032 г. 61 % потребляемой рыбы будет аквакультурного происхождения — в сравнении с 57 % в 2023 г.[1]

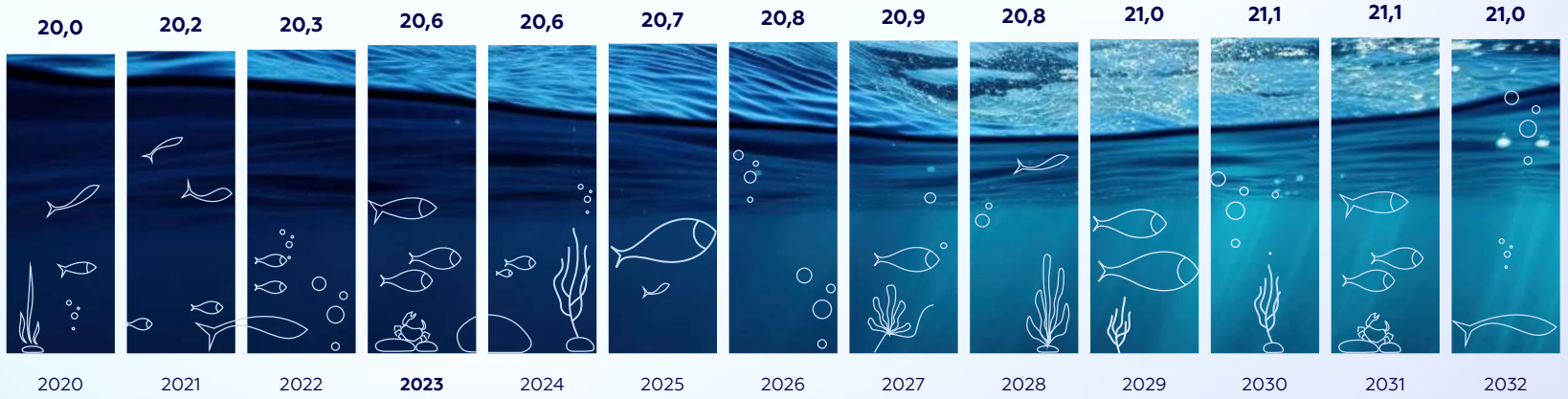
Ответственно интенсифицируя аквакультуру, человечество может удовлетворить растущие потребности в белке и рыбе и снизить давление на запасы дикой рыбы, позволив им восстановиться.

Несмотря на широкое разнообразие выращиваемых водных видов, в аквакультуре преимущественно используются лишь несколько основных видов: во внутренних водоемах в первую очередь выращиваются карповые виды рыб, а в морской аквакультуре — лососевые.

Мировое производство рыбы[1], млн т



Мировое потребление рыбы и морепродуктов на душу населения[1], кг



[1] Источник: OECD-FAO Agriculture Outlook 2022–2032.

Аквакультура лосося

С точки зрения уровня индустриализации и рисков, присущих выращиванию рыбы, аквакультура лосося является наиболее промышленно развитым направлением и имеет наименьшие риски.

Выращивание лососевых рыб началось на экспериментальном уровне в 1960-х гг., но стало индустрией в Норвегии в 1980-х гг. и в Чили в 1990-х гг. Индустрия выращивания лосося значительно выросла за последние 40 лет, и сегодня примерно 75 % лосося, производимого во всем мире, выращивается на рыбоводных фермах.

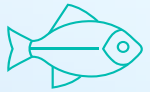
Среди всех видов лососевых лидером по производству и вылову в 2023 г. являлся атлантический аквакультурный лосось. Также в топ-3 входят аквакультурная форель и кижуч.

За 10 лет объем потребления аквакультурного лосося вырос почти в два раза. Основные причины такого роста заключаются в развивающемся мировом тренде на здоровое питание, увеличении населения планеты, расширении ассортимента готовых к употреблению продуктов, а также в общем росте благосостояния.

Почти 12 кг CO_2-экв.

выделяется при производстве суточной нормы белка говядины для семьи из двух человек – это больше, чем за день выбрасывает легковой автомобиль.

Углеродный след лосося – в 10 раз меньше



Однако существенному росту объемов производства лососевых препятствуют ограничения, связанные с небольшим количеством пригодных для этого водных объектов (рыбоводных участков). Участок должен быть расположен таким образом, чтобы иметь достаточные глубины, но при этом быть укрытым от штормов и прочих опасных погодных явлений, а также находиться в стороне от морских транспортных путей и путей миграции дикой рыбы.

На сегодняшний день потребление аквакультурного лосося в мире оценивается

в 2,8 млн т в год

Объем выловленного лосося варьируется (в зависимости от года)

от 0,5 до 0,9 млн т дикого лосося[1]

Садковые комплексы размещаются в акваториях, имеющих наиболее благоприятные для рыб условия по проточности, температуре, волновой нагрузке и ледовой обстановке. В садковых комплексах, установленных в таких акваториях, рыба чувствует себя так же комфортно, как дикая рыба в естественных условиях.

Выращиваемый на рыбоводных фермах лосось имеет значительные преимущества перед обитающим в диких условиях. В среднем выживаемость рыбы за весь цикл роста составляет от 85 до 90 %, что значительно выше показателей выживаемости лосося в естественной среде обитания.

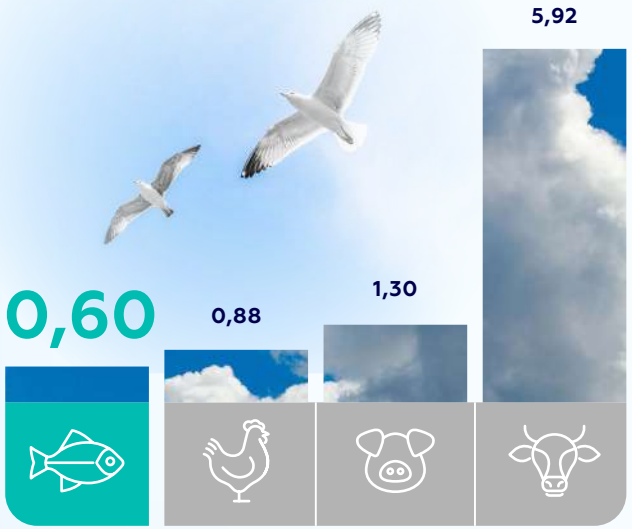
Кроме того, качественный корм в достаточном количестве позволяет рыбе расти намного быстрее дикого лосося.

При этом коэффициент конверсии корма (количество корма, необходимого для прироста биомассы на 1 кг) для аквакультуры лосося составляет 1,3, что является значительно более эффективным в сравнении с птицей (1,9), свининой (3,9) и говядиной (8,0).

Выращенный на ферме лосось — одна из самых экологически эффективных и устойчивых форм белка с низким воздействием на окружающую среду и одним из самых низких профилей парниковых газов среди всех источников животного белка — предлагает экологически чистую альтернативу мясу. Так, углеродный след при производстве говяжьего мяса в 3–7 раз больше, чем при производстве рыбы, а углеродный след при производстве свинины или курицы почти в два раза больше, чем для рыбы, в зависимости от способа производства.

[1] Mowi Industry Handbook.

Углеродный след при производстве аквакультурного лосося в сравнении с продукцией животноводства,
кг CO_2-экв. на 40 г пищевого белка[1]



Лосось — отличный источник белка (всех девяти незаменимых аминокислот), полезных жиров, включая жирные кислоты омега-3, а также нескольких необходимых витаминов и минералов, что делает его первоклассным компонентом здорового и устойчивого рациона. В среднем 100 г мяса лосося содержат 41 % дневной нормы белка и не менее 20 % дневной нормы витаминов B3, B5, B6, B12, D, E и селена. Кроме того, это хороший источник калия.

[1] По данным Global Salmon Initiative Sustainability Report.

Лосось — это современный устойчивый суперфуд

Это уникальный продукт, доступный круглый год (в отличие от дикой рыбы, имеющей ограниченный объем производства). Производство лосося имеет целый ряд преимуществ в сравнении с производством иных белковых продуктов (птицы, свинины, говядины).

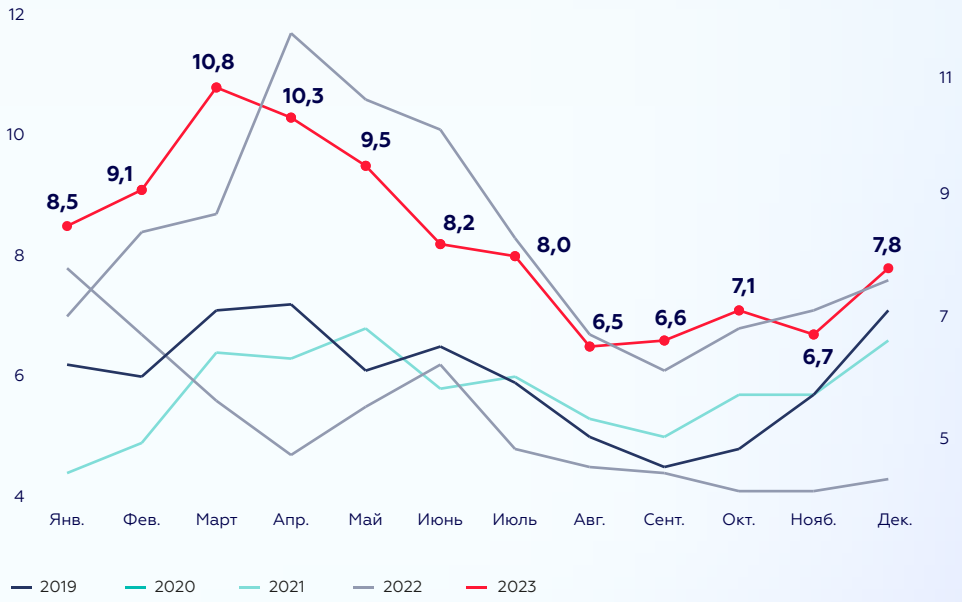
В разведении атлантического лосося традиционно доминировало небольшое количество фермерских регионов (Чили, Норвегия, Канада и Шотландия), поскольку для обеспечения оптимального производства лосося часто требуется наличие нескольких природных условий, таких как температура воды, колеблющаяся от 8 до 14 °C, защищенная береговая линия и оптимальные биологические условия. Сегодня выращивание лосося набирает обороты и в России.

К положительным аспектам развития аквакультуры в России можно отнести:

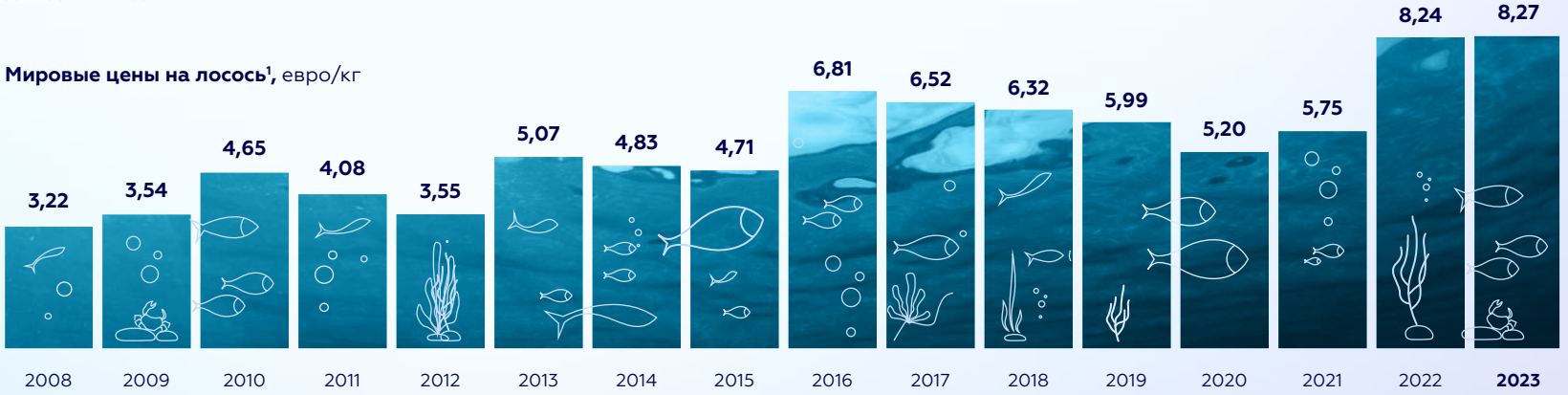
- разработку биоресурса, возобновляемого в контролируемых объемах; получение новой, качественной пищевой, кормовой, медицинской и технической продукции;
- увеличение масштабов воспроизводства и запасов ценных рыбных и нерыбных объектов и поддержание биоразнообразия;
- содействие социальной и культурной устойчивости региона — создание возможности для получения дохода и достойных условий труда в этой отрасли, а также в смежных секторах по всей производственной цепочке, включая переработку рыбы, маркетинг и сбыт;
- источник потенциальных экспортных доходов, компенсирующий импортное давление и положительно влияющий на торговый баланс.

Однако существенному росту объемов производства лососевых препятствуют ограничения, связанные с небольшим количеством водных объектов, пригодных для данной деятельности.

Динамика цен на лосось[1], евро/кг



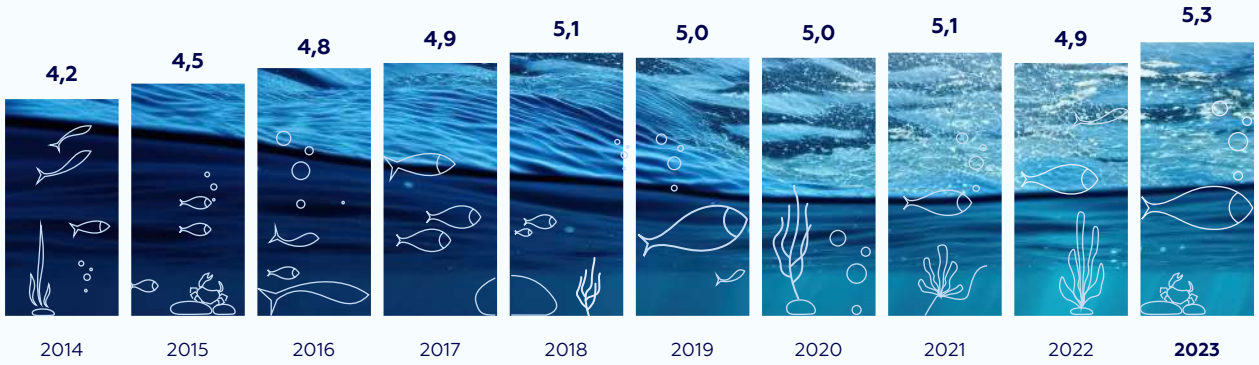
Мировые цены на лосось[1], евро/кг



[1] Источник: FishPool.

Российский рынок и потребление рыбы

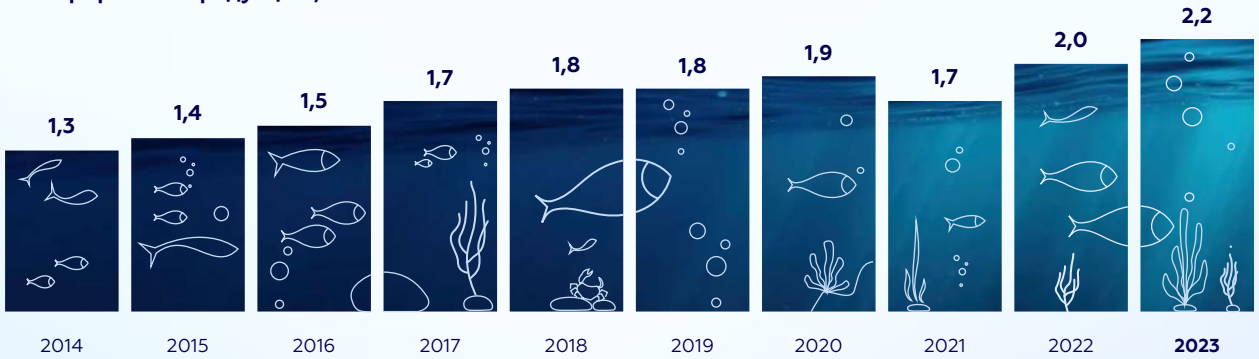
Добыча (вылов) водных биоресурсов[1], млн т



5,3 млн т.

составил общий объем добычи (вылова) водных биологических ресурсов российскими пользователями по данным Федерального агентства по рыболовству (Росрыболовства), в 2023 г.

Экспорт рыбной продукции[2], млн т



2,2 млн т ↑ 12 % год к году

объем российского экспорта рыбы, рыбопродуктов и морепродуктов в 2023 г. по данным Росрыболовства

[1] Источник: Росрыболовство.

[2] Источник: Росрыболовство. Код ТН ВЭД 03, 16, без учета объемов, добытых и выловленных вне зоны действия таможенного контроля.

473 тыс. т

↑ 22 % год к году

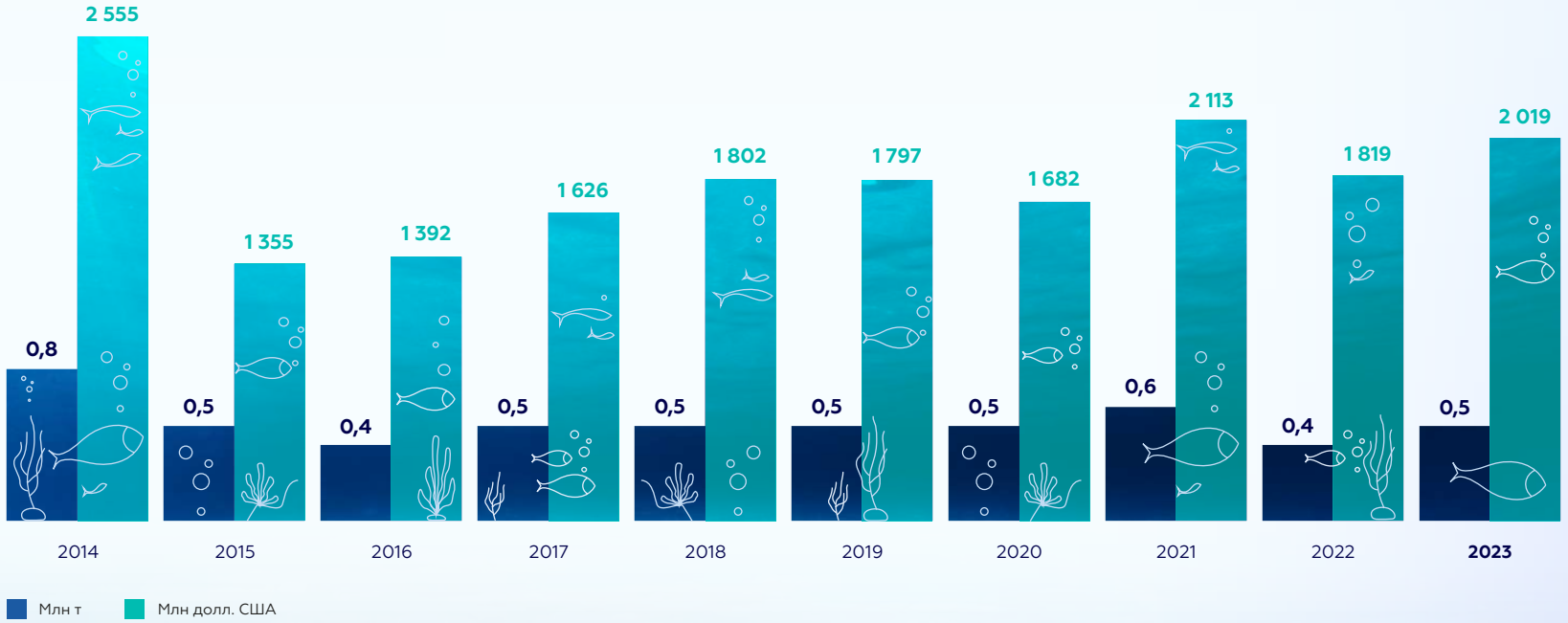
Объем импорта рыбы, рыбопродуктов и морепродуктов в 2023 г. по данным Defa Group

2 019 млн долл. США

↑ 11 % год к году

Объем импорта рыбы, рыбопродуктов и морепродуктов в 2023 г. в денежном выражении

Импорт рыбной продукции в РФ[1], млн т



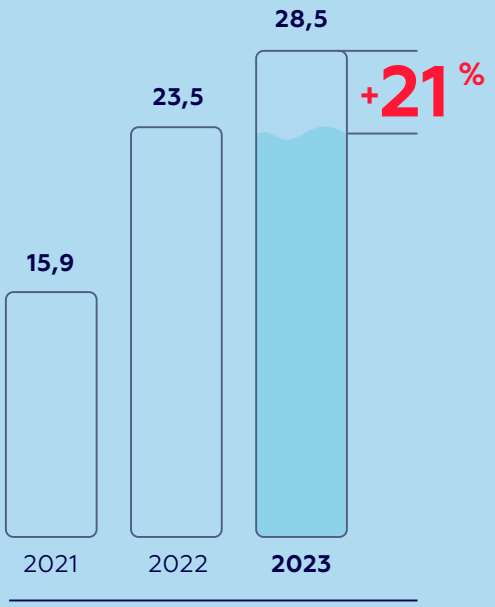
[1] Источник: Росрыболовство, Defa Group. Код ТН ВЭД 03.

Рынок красной рыбы в России[1], тыс. т

[1] Источник: данные Компании.

Итоги работы

Мы прочно удерживаем первенство в выращивании лосося и форели в России: адаптируемся к изменениям, формируем вертикальную интеграцию и повышаем устойчивость бизнеса. Эти шаги вместе с рыночной конъюнктурой приносят свои плоды: в 2023 году мы заработали рекордную выручку — 28,5 млрд руб. — и привлекли более 3 млрд руб. в ходе SPO.



Выручка, млрд руб.

СИЛА ЛИДЕРСТВА

Бизнес-модель

Инфраструктурные мощности при выращивании атлантического лосося и морской форели.

В настоящее время в периметре Группы есть 4 смолтовых завода, общей мощностью около 10 млн шт. малька 80–120 г в год

- Селекционный центр аквакультуры в Калужской области
- Рыбоводный комплекс Ермолино в Калужской области
- Мулинское рыбоводное хозяйство в Нижегородской области
- Рыбоводный завод в г. Кондопога Республики Карелия

Выращивание рыбы в садках до средней навески 4,5–5,5 кг

- Постоянный поиск новых перспективных морских участков

Мурманск

25 **участков**

10 **зарыбленных участков**

Карелия

8 **участков**

3 **зарыбленных участка**

60 **тыс. т**

потенциальный объем выращивания в живом весе

Убой рыбы, потрошение, упаковка

- Завод по переработке в Мурманске и собственный цех в Республике Карелия
- Возможность увеличения мощности переработки без существенных капитальных затрат

116 **т в день**

средняя мощность переработки мурманские рыбоперерабатывающие фабрики Компании (живой вес)

218 **т в день**

максимальная мощность переработки

Продажи через дистрибьюторов и напрямую ретейлерам

- Прямые контакты с ведущими сетями и переработчиками
- Эффективный аутсорсинг логистической функции

2-3 **дня**

до городов Центральной России — обеспечение быстрой доставки до городов сбыта

Рост малька на смолтовых заводах начинается с икринки, весом 0,1 гр. В море рыба поступает около 80-150 гр. и размером с ладонь.

Транспортировка корма
Судно для транспортировки корма с месячной мощностью до 5 тыс. т корма

Вспомогательные суда

Система защиты рыбы от паразитов (делайсинг)
4 линии производства компании FLS

Ремонтный цех
- Обслуживание и ремонт оборудования рыбоводных ферм
- Производство рабочих лодок

Живорыбные суда
3 живорыбных судна суммарной мощностью до 290 т товарной рыбы

Катамараны, пассажирские суда, рабочие лодки
- 11 катамаранов для установки оборудования и обслуживания ферм
- 11 пассажирских судов для перевозки людей
- Рабочие лодки для перемещения людей на фермах от баржи к садка

Сервисная служба
- Установка оборудования рыбоводных ферм
- Эксплуатация оборудования по чистке рыбоводных садков

[1] Смолт — ювенильный лосось, малек возраста 12–18 месяцев весом 80–160 г, пригодный к пересадке в садки.

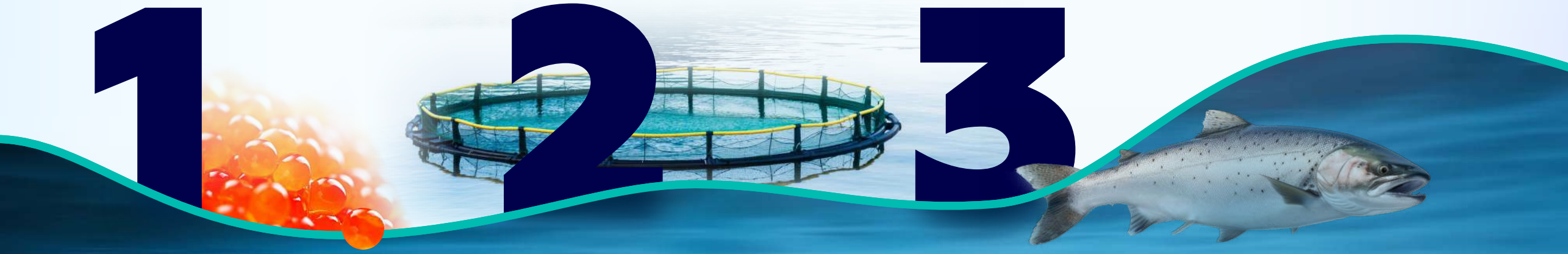
Технология выращивания рыбы

ПАО «ИНАРКТИКА» — лидер в сегменте аквакультуры в России. Мы строим вертикально интегрированный холдинг в сегменте аквакультуры красной рыбы: от выращивания малька до прямого сбыта продукции крупнейшим покупателям — розничным сетям и рыбопереработчикам.

Для проведения очистки рыбы от морской вши Компания использует собственную систему делайсинга, состоящую из четырех линий.

На 4 м подпрыгивает лосось во время нереста.

Вплоть до середины XX века таких высот достигали только рекордсмены в прыжках с шестом



Производственный процесс начинается с закладки икры на наших смолтовых заводах, расположенных в Калужской и Нижегородской областях, а также Республике Карелия. В течение 7–9 месяцев смолт (мальки) подращивается до массы 80–120 г.

Далее смолт транспортируется в специальных живорыбных прицепах на рыбоводные морские фермы в Мурманской области и пресноводные фермы в Республике Карелия, принадлежащие ПАО «ИНАРКТИКА». На всех рыбоводных фермах установлены современные подводные камеры для слежения за условиями содержания рыбы, а также системы автоматического кормления. Для кормления рыбы закупаются специальные экструдированные корма высшего качества. Корм перевозится на собственном судне ПАО «ИНАРКТИКА».

В течение 15–20 месяцев рыба выращивается до товарной навески (5,5 кг для лосося и 4,5 кг для форели). Работники Компании на рыбоводных фермах строго следят за соблюдением норм производства. Чтобы обеспечить эффективность их работы, Компания использует 11 пассажирских судов для перевозки людей, 11 катамаранов для установки оборудования и обслуживания ферм, а также рабочие лодки. В ПАО «ИНАРКТИКА» функционируют инженерная, сервисная, водолазная и делевая службы с многолетними накопленными компетенциями. Кроме того, в Компании работает специальная биологическая служба, осуществляющая контроль за здоровьем рыбы на всех стадиях и этапах роста.

Технология выращивания рыбы

продолжение

В 2022 г. Компания запустила производство филе и стейков.

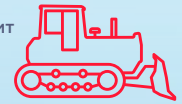
После достижения рыбой товарной навески мы начинаем вылов. Для этого используются три собственных живорыбных судна суммарной мощностью до 290 т товарной рыбы в день. Рыба транспортируется на рыбоперерабатывающие заводы ПАО «ИНАРКТИКА», где происходит убой, потрошение и упаковка. Максимальная мощность переработки составляет 218 т в день.

Мы продаем рыбу через дистрибьюторов и напрямую ретейлерам. Поставки продукции производятся под собственным брендом INARCTICA. У нас налажены прямые контакты с ведущими сетями и переработчиками. Наша цепочка поставок обеспечивает быструю доставку до городов сбыта (2–3 дня до городов Центральной России). Таким образом мы даем нашим потребителям возможность приобретать продукцию категории ultrafresh в магазинах и ресторанах.

Кластерная система зарыбления снижает риск распространения болезней и высвобождает время на восстановление участков

40 тонн
корма требуется рыбам садкового комплекса INARCTICA ежедневно

столько весит тяжелый гусеничный бульдозер



Цикл выращивания аквакультурного лосося и форели

16–24 месяцев — общий цикл выращивания в море

Стадии выращивания	1–15-й мес.		16–24-й мес.	
	Рост рыбы от смолта до товарной навески Май — октябрь		Вылов Август — октябрь	
			Начало вылова	Завершение вылова
Лосось	0,08–0,18 кг	2,5–3,5 кг	4,0–5,0 кг	5,5–7,0 кг
Форель	0,08–0,18 кг	2,0–2,5 кг	3,0–4,0 кг	4,5–6,0 кг

Высокая эффективность выращивания рыбы в сравнении с производством мяса

Коэффициент конверсии корма[1]	1,3	1,9	3,9	8
Доля мяса для потребления в пищу[2], %	73	74	73	57
Мясо для потребления в пищу[3], кг / 100 кг корма	56	39	19	7

[1] Масса корма в килограммах, необходимая для получения 1 кг товарной биомассы.
[2] Доля мяса для потребления в пищу в общей биомассе.
[3] Масса мяса для потребления в пищу, выращиваемая при поедании 100 кг корма.

Результаты деятельности Компании в Мурманской области

В отчетном году мы провели зарыбление четырех рыбоводных ферм

8,2 млн шт. малька атлантического лосося и радужной форели средней навеской 126 г

К концу 2023 г. средняя навеска рыбы достигла 0,87 кг. Мы планируем начать вылов и реализацию рыбы, достигшей товарной навески, во второй половине 2024 г. Съем и реализация товарной продукции с рыбоводных ферм ПАО «ИНАРКТИКА» в Мурманской области продолжались круглый год и составили 31,3 тыс. т товарной рыбы в живом весе.

Мы реализовали в 2023 г.

26,8 тыс. т продукции рыбы потрошеной с головой (ПСГ)

Планы на 2024 год

В 2024 г. мы продолжим зарыбление от трех до пяти рыбоводных ферм мальком лосося и форели. ПАО «ИНАРКТИКА» будет последовательно выполнять действующую стратегию биологической безопасности, борьбы с лососевой вшой и другие регламентные процедуры Компании.

Мы намерены развивать и осваивать новые участки в Баренцевом море и сохранять стабильные циклы зарыбления и съема.

Кроме того, мы продолжим взаимодействовать с органами государственной власти по продолжению субсидирования процентных ставок по кредитным договорам, а также развитию дополнительных мер поддержки аквакультуры.

Результаты деятельности Компании в Республике Карелия

В 2023 г. мы обеспечили зарыбление

~2,4 млн шт. малька радужной форели

В соответствии со стратегией биологической безопасности рыба разных генераций продолжает распределяться на отдельные рыбопромысловые участки (РПУ). По принятой стратегии Компании вся товарная рыба сосредоточена на РПУ-3 и РПУ-1.

В 2023 г. мы реализовали

1,4 тыс. т продукции ПСГ и икры

В отчетном году мы выловили 1,7 тыс. т товарной рыбы в живом весе.

Планы на 2024 год

В 2024 г. мы продолжим повышать уровень биологической безопасности. В наших планах поставка посадочного материала с собственных заводов, а также продолжение сотрудничества с органами государственной власти по продолжению субсидирования процентных ставок по кредитным договорам и развитию дополнительных мер поддержки аквакультуры.

Смолтовые заводы в России

Приобретенные в 2022 г. рыбоводные заводы Калужской области (в пос. Ермолино и дер. Гамзюки) позволили осуществить зарыбление 3,4 млн шт. малька в Мурманске и 1,7 млн шт. в Карелии.

Кроме того, в 2023 г. Компания приобрела смолтовый завод в дер. Мулино Нижегородской области, который также произвел около 0,7 млн шт. малька для карельского рыбоводного подразделения Компании.

В 2024 г. Компания ожидает получение первого малька с нового рыбоводного завода в г. Кондопога Республики Карелия.

Общая мощность заводов составляет

~10 млн шт. малька 80–120 г

Финансовые показатели

Операционные и финансовые показатели

Показатель, млн руб.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Изм. 2023/2022, %
Продажи, т	10 037	6 500	16 967	15 509	27 865	25 570	**28 206**	10
Биомасса рыбы на конец периода, т	5 037	17 156	16 205	28 199	29 738	36 239	**34 010**	–6
Выручка, млн руб.	5 022	3 212	8 798	8 336	15 904	23 501	**28 480**	21
EBITDA скорректированная, млн руб.	2 061	974	3 432	3 375	6 755	12 932	**12 865**	–1
Рентабельность по EBITDA, %	41	30	39	40	42	55	**45**	–10 п. п.
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, МЛН РУБ.	**376**	**2 291**	**3 258**	**3 172**	**8 498**	**12 215**[1]	**15 471**	27

[1] Прибыль от продолжающейся деятельности.

28,5 млрд руб. ↑ 21 % год к году

Выручка Компании в 2023 г.

15,5 млрд руб. ↑ 27 % год к году

Чистая прибыль Компании в 2023 г.

12,9 млрд руб.

Показатель скорректированной EBITDA

45 %

Рентабельность по скорректированной EBITDA

10 %

Рост продаж в 2023 г.

- Выручка Компании в 2023 г. показала рост на 21 % — до 28,5 млрд руб. год к году на фоне роста продаж на 10 %.
- Показатель скорректированной EBITDA составил 12,9 млрд руб. (на уровне прошлого года). Рентабельность по скорректированной EBITDA — 45 %.
- Чистая прибыль выросла на 27 % до 15,5 млрд руб.

Активы Компании достигли показателя 57 млрд руб., капитал — 40 млрд руб.

За 4 года рост достиг четырехкратного значения по активам и капиталу.

Это обеспечивается высоким уровнем устойчивости: доля собственных средств достигла 70 %.

Отчет о финансовом состоянии

Показатель, млн руб.	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Изм. 2023/2022, %
Внеоборотные активы	**5 576**	**7 323**	**9 869**	**12 135**	**16 035**	**32**
Биологические активы	6 840	9 968	14 720	20 324	**28 599**	41
Запасы	621	930	1 657	3 366	**5 370**	60
Дебиторская задолженность	632	560	1 625	2 578	**2 680**	4
Авансы выданные	233	410	587	3 686	**3 006**	–18
Денежные средства	85	628	299	339	**885**	161
Оборотные активы	**8 460**	**12 553**	**19 018**	**30 538**	**40 751**	**33**
БАЛАНС	**14 036**	**19 875**	**28 887**	**42 673**	**56 786**	**33**
Капитал и резервы	**9 065**	**11 786**	**18 707**	**27 274**	**39 702**	**46**
Долгосрочные заемные средства	1 934	1 548	4 777	8 778	**3 845**	–56
Долгосрочные обязательства	**2 073**	**1 732**	**4 998**	**9 083**	**4 174**	**–54**
Краткосрочные заемные средства	2 190	5 174	3 529	4 945	**10 638**	115
Краткосрочные обязательства	**2 898**	**6 357**	**5 182**	**6 315**	**12 910**	**104**
БАЛАНС	**14 036**	**19 875**	**28 887**	**42 673**	**56 786**	**33**
Доля собственных средств, %	**65**	**59**	**65**	**64**	**70**	

Чистый долг Компании сохраняется на комфортном уровне

в 1,1x по Net debt / EBITDA

Долговая нагрузка

Показатель, млн руб.	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Изм. 2023/2022, %
Чистый долг	4 039	6 094	8 007	13 384	**13 598**	2
Чистый долг / скорр. EBITDA	1,18	1,81	1,19	1,03	**1,06**	2

Инвестиционная программа Группы в 2023 г. составила 5,2 млрд руб., из которых более 60 % составили проекты по вертикальной интеграции, в том числе создание смолтовых мощностей и приобретение оборудования по производству корма.

Структура капитальных вложений, %

1 050 сорокафутовых контейнеров

потребовалось бы для перевозки всей рыбы, проданной Компанией в 2023 году

Корпоративное управление

Inarctica следует лучшим практикам в области корпоративного управления. Ключевые для Компании вопросы рассматриваются под руководством независимых директоров с опытом работы в ведущих компаниях отрасли. Мы внедрили эффективный риск-менеджмент, чтобы наши акционеры и инвесторы были уверены: Компания четко следует выбранной стратегии и соблюдает баланс интересов.

Доверие инвесторов для нас бесценно: при их поддержке мы реализуем свои инвестпроекты для быстрого роста в ближайшие несколько лет.

7 независимых директоров

из 8 в составе Совета директоров

более **13** тыс.

инвесторов вошли в капитал Компании

17,8 %

free float по итогам SPO

Основные корпоративные события 2023 года

В 2023 г. Компания успешно реализовала большинство ранее поставленных целей развития системы корпоративного управления:

1

Количество акционеров за год увеличилось с 40 тыс.

до 173 тыс.

~2,5 стадиона «Газпром-арена»

2

ПАО «ИНАРКТИКА» приобрела группу компаний Архангельского водорослевого комбината (АВК), а также Мулинское рыбоводное хозяйство

3

В сентябре акции Компании были переведены в первый котировальный список ПАО Московская Биржа

4

В ноябре Компания успешна провела вторичное публичное размещение акций (SPO)

5

Состав Совета директоров обновился, в результате чего количество независимых членов Совета директоров увеличилось с 6

до 7 (из 8)

6

Компания выплатила акционерам рекордно высокие дивиденды в размере

3,9 млрд руб.

Система корпоративного управления

ПАО «ИНАРКТИКА» уделяет большое внимание системе корпоративного управления и непрерывно занимается ее усовершенствованием, руководствуясь лучшими мировыми практиками, нормами российского корпоративного права, Уставом Компании, иными внутренними документами, регулирующими деятельность органов управления Компании, рекомендациями Кодекса корпоративного управления Банка России и Правилами листинга ПАО Московская Биржа.

Компания выделяет для себя следующие ключевые принципы корпоративного управления:

- соблюдение законодательства
- прозрачность
- подотчетность
- равноправие акционеров
- приверженность устойчивому развитию

Обеспечение успешного развития Компании при соблюдении разумного баланса законных интересов акционеров и менеджмента Компании было и остается главной задачей корпоративного управления.

Внутренние документы, регулирующие систему корпоративного управления в Компании

- **Устав** (утв. 31 августа 2022 г.)
- **Положение об Общем собрании акционеров** (утв. 2 марта 2023 г.)
- **Положение о Совете директоров** (утв. 2 марта 2023 г.)
- **Положение о дивидендной политике** (утв. 29 марта 2019 г.)
- **Положение о Комитете по стратегии Совета директоров** (утв. 15 декабря 2021 г.)
- **Положение о Комитете по аудиту Совета директоров** (утв. 30 июня 2022 г.)
- **Положение о Комитете по назначениям и вознаграждению Совета директоров** (утв. 4 сентября 2023 г.)
- **Положение о Комитете по устойчивому развитию Совета директоров** (утв. 15 декабря 2021 г.)
- **Положение о выплате членам Совета директоров вознаграждений и компенсаций** (утв. 14 марта 2024 г.)
- **Положение о Службе внутреннего аудита** (утв. 30 сентября 2016 г.)
- **Положение о Корпоративном секретаре** (утв. 30 сентября 2016 г.)
- **Положение об инсайдерской информации** (утв. 14 августа 2020 г.)
- **Положение об информационной политике** (утв. 31 декабря 2020 г.)
- **Методика оценки работы Совета директоров, комитетов Совета директоров и членов Совета директоров** (утв. 11 мая 2017 г.)
- **Политика по управлению рисками** (утв. 4 мая 2022 г.)
- **Политика по работе с акционерами** (утв. 14 марта 2022 г.)

Оценка качества корпоративного управления

В предыдущие годы одними из важнейших целей Компании в сфере корпоративного управления были непрерывное повышение его качества и внедрение наибольшего количества рекомендаций Кодекса корпоративного управления, рекомендованного Банком России (далее также — Кодекс корпоративного управления). В 2023 г. менеджмент Компании продолжил повышать качество корпоративного управления, сосредоточившись при этом на углублении отдельных рекомендаций Кодекса корпоративного управления и усилении механизмов прозрачности и подотчетности.

По результатам проведенной Компанией самооценки соблюдения рекомендаций Кодекса корпоративного управления объем полного или частичного соблюдения рекомендаций Кодекса корпоративного управления в 2023 г. составил 98 %, что значительно превышает средний показатель компаний из Первого котировального списка ПАО Московская Биржа[1]. При этом Компания полностью соблюдала 71 рекомендацию, 7 рекомендаций соблюдались частично, а не соблюдалась только одна рекомендация.

В 2023 г. Компания привлекла независимого консультанта для проведения независимой оценки работы Совета директоров Компании (**результаты проведенной оценки приведены на стр. 41–42 настоящего Отчета**).

99
процентов
результат соблюдения рекомендаций Кодекса корпоративного управления в 2023 г.

71
рекомендация
Кодекса корпоративного управления в 2023 г., полностью соблюдалась Компанией

7
рекомендаций
Кодекса корпоративного управления в 2023 г., частично соблюдалась Компанией

Соблюдение ПАО «ИНАРКТИКА» рекомендаций Кодекса корпоративного управления с 2021 по 2023 год

Принцип корпоративного управления	Количество рекомендаций	Соблюдается			Частично соблюдается			Не соблюдается		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Права акционеров и равенство условий для акционеров при осуществлении ими своих прав	13	9	11	**11**	2	2	**2**	2	–	**–**
Совет директоров компании	36	25	27	**32**	10	7	**4**	1	2	**–**
Корпоративный секретарь компании	2	2	2	**2**	–	–	**–**	–	–	**–**
Система вознаграждений членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников компании	10	10	10	**10**	–	–	**–**	–	–	**–**
Система управления рисками и внутреннего контроля	6	5	6	**6**	1	–	**–**	–	–	**–**
Раскрытие информации о компании, информационная политика компании	7	6	6	**6**	1	1	**1**	–	–	**–**
Существенные корпоративные действия	5	–	4	**4**	2	–	**–**	3	1	**1**
ИТОГО	**79**	**57**	**66**	**71**	**16**	**10**	**7**	**6**	**3**	**1**
	100 %	**72 %**	**83 %**	**90 %**	**20 %**	**13 %**	**9 %**	**8 %**	**4 %**	**1 %**

[1] Национальный индекс корпоративного управления: топ-20 2023 г., подготовленный компанией TopCompetence при технической поддержке Московской биржи и Московского государственного университета им. М. В Ломоносова (МГУ).

Планы дальнейшего совершенствования корпоративного управления в Компании

В 2024 г. Компания планирует продолжать работу по следующим направлениям:

- Дальнейшее улучшение качества корпоративного управления
- Повышение эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля
- Повышение информационной открытости Компании
- Интеграция приобретенных Компанией активов в общую структуру Группы компаний «ИНАРКТИКА», внедрение в них внутригрупповых стандартов управления
- Переработка и актуализация отдельных корпоративных документов

Структура органов корпоративного управления

В 2023 г. в Компании действовала следующая структура органов корпоративного управления:

Формирование/назначение

Отчеты/рекомендации

Общее собрание акционеров

Высшим органом управления Компании, принимающим решения по наиболее важным вопросам деятельности, является Общее собрание акционеров.

Компания предоставляет акционерам возможность ознакомления с материалами к заседаниям Общего собрания акционеров в офисах Компании, а также не позднее чем за 30 дней до даты проведения соответствующего заседания в обязательном порядке размещает все необходимые материалы на веб-сайте Компании в сети Интернет **www.inarctica.com** (ранее **www.russaquaculture.ru**) в разделе «Общие собрания акционеров» и на странице Компании на веб-сайте агентства, уполномоченного раскрывать информацию на российском рынке ценных бумаг, — ООО «Интерфакс — Центр раскрытия корпоративной информации» **https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=17531**.

Компанией создан специальный адрес электронной почты **corporate@inarctica.com**, на который акционеры могут направлять свои вопросы, связанные с повесткой дня и материалами Общего собрания акционеров, а также вопросы и предложения Генеральному директору, Председателю и иным членам Совета директоров Компании.

0 нарушений

в области соблюдения прав акционеров в 2023 году

Компания не привлекалась к административной ответственности за подобные нарушения.

Исчерпывающий перечень вопросов, относящихся к компетенции Общего собрания акционеров Компании, содержится в **Уставе Компании**.

Порядок созыва и проведения Общего собрания акционеров регламентируется Уставом Компании, **Положением об Общем собрании акционеров Компании** и Положением Банка России от 16 ноября 2018 г. № 660-П «Об общих собраниях акционеров».

В Компании утверждена **Политика по взаимодействию с акционерами**, которая закрепляет цели и принципы взаимодействия с акционерами Компании, механизмы такого взаимодействия и обязательства Компании по соблюдению законных прав и интересов ее акционеров.

Результаты заседаний Общего собрания акционеров в 2023 году

На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 2 марта 2023 г., были приняты следующие решения:

1. Досрочно прекратить полномочия членов Совета директоров ПАО «ИНАРКТИКА».

2.1. Определить количественный состав Совета директоров Общества — восемь человек.

2.2. Избрать Совет директоров Компании в следующем составе:
- Соснов Илья Геннадьевич;
- Кащеев Роман Витальевич;
- Марченко Андрей Александрович;
- Погуляев Владислав Юрьевич;
- Васильков Дмитрий Олегович;
- Чернова Екатерина Анатольевна;
- Василенко Анна Геннадьевна;
- Аюпова Сайёра Якуповна.

3. Утвердить Положение о Совете директоров ПАО «ИНАРКТИКА» в новой редакции.
4. Утвердить Положение об Общем собрании акционеров ПАО «ИНАРКТИКА» в новой редакции.
5. Одобрить совершение Обществом сделки поручительства, являющейся в соответствии с положениями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Устава Общества сделкой с заинтересованностью, — заключение Дополнительного соглашения № 3 от 13 января 2023 г. к Договору поручительства № 0001-031/00156/0101 от 23 июня 2021 г. (далее также — «Дополнительное соглашение») с Публичным акционерным обществом «БАНК УРАЛСИБ» (Банк).

На годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 30 июня 2023 г., были приняты следующие решения:

1. Утвердить Годовой отчет ПАО «ИНАРКТИКА» за 2022 г.
2. Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПАО «ИНАРКТИКА» за 2022 г.

3.1. Чистую прибыль, полученную Обществом, по итогам 2022 г. не распределять. Дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2022 г. не выплачивать.

3.2. Прибыль Общества, полученную по итогам первого квартала 2023 г., распределить следующим образом:
- выплатить акционерам ПАО «ИНАРКТИКА» дивиденды в размере 10 руб. 00 коп. на одну обыкновенную акцию в денежной форме;
- рекомендовать установить дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, — 11 июля 2023 г.;
- произвести выплату дивидендов акционерам в сроки и порядке, установленные действующим законодательством Российской Федерации. Оставшуюся часть прибыли Общества оставить в распоряжении Общества.

4. Определить количественный состав Совета директоров Компании — восемь человек;
5. Избрать в Совет директоров Компании:
- Аюпову Сайёру Якуповну;
- Александрова Владимира Валерьевича;
- Василенко Анну Геннадьевну;
- Василькова Дмитрия Олеговича;
- Кащеева Романа Витальевича;
- Марченко Андрея Александровича;
- Погуляева Владислава Юрьевича;
- Чернову Екатерину Анатольевну.

6. Утвердить следующие размеры годового базового вознаграждения членов Совета директоров:
- для независимых членов Совета директоров: 3 000 000,00 руб., а также дополнительно 1 000 000,00 руб. за участие в работе каждого комитета Совета директоров, членами которых они будут являться,
- для иных членов Совета директоров: 2 500 000,00 руб.;

7. Утвердить АО «Деловые решения и технологии» (ОГРН: 1027700425444) в качестве аудитора Общества, осуществляющего аудит бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (РСБУ), за 2023 г., и осуществляющего аудит консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за 2023 г.

На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 12 сентября 2023 г., были приняты следующие решения.

Прибыль Общества, полученную по итогам первого полугодия 2023 г., распределить следующим образом:

1. Выплатить акционерам ПАО «ИНАРКТИКА» дивиденды в размере 16 руб. 00 коп. на одну обыкновенную акцию в денежной форме;
2. Рекомендовать установить дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов — 22 сентября 2023 г.;
3. Произвести выплату дивидендов акционерам в сроки и порядке, установленные действующим законодательством Российской Федерации. Оставшуюся часть прибыли Общества оставить в распоряжении Общества.

14 вопросов

было рассмотрено в 2023 г. Общим собранием акционеров

4 заседания

Общего собрания акционеров провела Компания в отчетном году

На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 29 ноября 2023 г., были приняты следующие решения.

Прибыль Общества, полученную по итогам девяти месяцев 2023 г., распределить следующим образом:

1. Выплатить акционерам ПАО «ИНАРКТИКА» дивиденды в размере 19 руб. 00 коп. на одну обыкновенную акцию в денежной форме;
2. Рекомендовать установить дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, — 9 декабря 2023 г.;
3. Произвести выплату дивидендов акционерам в сроки и порядке, установленные действующим законодательством Российской Федерации. Оставшуюся часть прибыли Общества оставить в распоряжении Общества.

Для акционеров Компании предусмотрена возможность заполнения электронной формы бюллетеня для голосования на Общем собрании акционеров в «Личном кабинете акционера» на веб-сайте регистратора Компании — АО «НРК-Р.О.С.Т.» **https://lk.rrost.ru/**.

Более подробная информация о результатах голосований и решениях, принятых на общих собраниях акционеров в отчетном году, размещена на **веб-сайте Компании https://inarctica.com/**.

Голосование на Общем собрании акционеров Компании осуществляется в соответствии с принципом «одна голосующая акция — один голос»[1], за исключением кумулятивного голосования по вопросу об избрании членов Совета директоров Компании.

Решения на Общем собрании акционеров принимаются большинством голосов акционеров — владельцев голосующих акций Компании, принимающих участие в собрании.

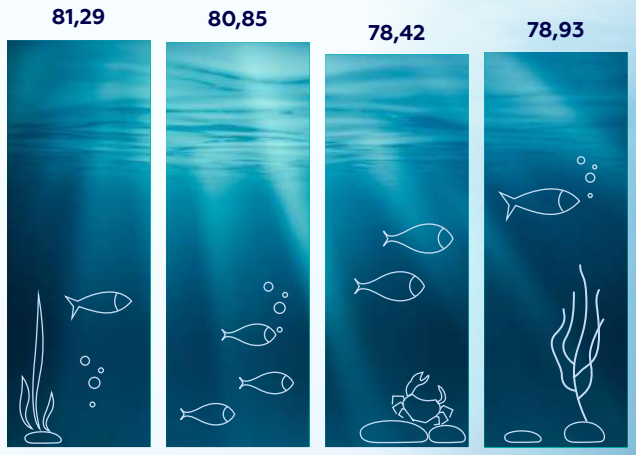
В п. 5.17 Устава Компании определены вопросы, решения по которым принимаются квалифицированным большинством голосов. К ним относятся:

- внесение изменений и дополнений в Устав Компании или утверждение Устава в новой редакции;
- приобретение Компанией размещенных акций в случаях, предусмотренных законом;
- определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
- принятие решений о согласии на совершение или последующем одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных законом;
- принятие решения об обращении с заявлением о делистинге акций Компании и/или эмиссионных ценных бумаг Компании, конвертируемых в акции;
- реорганизация Компании;
- ликвидация Компании, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационного балансов.

Функции счетной комиссии на Общем собрании акционеров выполняет независимый регистратор Компании — акционерное общество «Независимая регистраторская компания — Р.О.С.Т.» (АО «НРК-Р.О.С.Т.»).

На заседаниях Общего собрания акционеров, проведенных в 2023 г., акционеры, как и в предыдущие годы, продемонстрировали высокий уровень поддержки решений по каждому вопросу повестки дня. Доля голосов «за» по вопросам, вынесенным на голосование, находилась в диапазоне от 98,85 до 99,99 % голосов. При этом отсутствовали предложения Совета директоров, относительно которых Общее собрание акционеров проголосовало против.

Кворум на общих собраниях акционеров в 2023 году, %



[1] Компания придерживается принципов, установленных Кодексом корпоративного управления Банка России, признает лучшие мировые практики корпоративного управления и не допускает голосования квазиказначейскими акциями на общих собраниях акционеров.

Совет директоров

Совет директоров Компании осуществляет общее стратегическое руководство ее деятельностью от имени и в интересах всех акционеров Компании в пределах своей компетенции, определяемой Уставом Компании и законодательством Российской Федерации.

Состав Совета директоров

Процедура избрания и прекращения полномочий членов Совета директоров

В соответствии с Уставом Компании состав Совета директоров определяется Общим собранием акционеров Компании в количестве не менее семи человек. Акционеры стремятся выдвигать кандидатов и формировать состав Совета директоров таким образом, чтобы не менее половины его состава составляли независимые члены.

Оценку соответствия членов Совета директоров Компании критериям определения независимости членов совета директоров[1] осуществляет Комитет по назначениям и вознаграждению Совета директоров.

Члены Совета директоров избираются на годовом Общем собрании акционеров Компании сроком до следующего годового Общего собрания акционеров. Общее собрание акционеров вправе досрочно прекратить полномочия Совета директоров и избрать новый состав Совета директоров. На 31 декабря 2023 г. в состав Совета директоров входило восемь членов.

Требования к кандидатам для избрания в состав Совета директоров

В соответствии с Положением о Совете директоров Компании, членом Совета директоров Компании может быть любое физическое лицо, отвечающее следующим требованиям:

- возраст — не менее 30 лет;
- опыт работы в сфере управления — не менее трех лет;
- отсутствие судимости за экономические преступления;
- отсутствие запрета занимать руководящие должности;
- членство не более чем в пяти советах директоров других компаний (помимо ПАО «ИНАРКТИКА»).

Выдвижение кандидатов в члены Совета директоров осуществляется в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, Уставом и иными внутренними документами Компании.

При рассмотрении и оценке кандидатур в Совет директоров Компания не допускает дискриминацию по признакам возрастного критерия, гендерной принадлежности, расы, национальности, этнического происхождения, семейного положения, вероисповедания, языка, политических убеждений, сексуальной ориентации, беременности, материнства, отцовства, состояния здоровья или инвалидности. В целях обеспечения гендерного разнообразия состава Совета директоров Компания стремится к тому, чтобы не менее 1/3 состава Совета директоров было представлено женщинами.

Порядок образования, созыва и проведения заседаний Совета директоров определяется Уставом и **Положением о Совете директоров ПАО «ИНАРКТИКА»**.

8 человек

входило в состав Совета директоров на 31 декабря 2023 г.

Более 1/3

состава Совета директоров представлено женщинами

[1] Критерии определения независимости членов совета директоров (наблюдательного совета) определены в приложении № 4 к Правилам листинга ПАО Московская Биржа (утв. Наблюдательным советом ПАО Московская Биржа 26 июня 2023 г., протокол № 2).

Введение в должность вновь избранных членов Совета директоров

ПАО «ИНАРКТИКА» заботится о быстрой адаптации и погружении новых членов Совета директоров в деятельность Компании.

Каждый вновь избранный член Совета директоров проходит процедуру введения в должность, которая предусматривает его знакомство с работой Совета директоров и его комитетов, Компанией и ее руководящим составом, производственной и финансово-экономической деятельностью Компании, особенностями бизнес-модели, текущей ситуацией, перспективами развития, практикой организации корпоративного управления в Компании.

Для более подробного изучения деятельности Компании по выращиванию атлантического лосося и морской форели менеджмент Компании организует вновь избранным членам Совета директоров выездные мероприятия с посещением садковых комплексов рыбоперерабатывающего завода и другой рыбоводной инфраструктуры.

Дополнительно для лучшей координации и оперативного взаимодействия между менеджментом Компании и членами Совета директоров организована работа в системе электронного документооборота, в которой члены Совета директоров могут знакомиться с материалами к заседаниям Совета директоров, протоколами прошлых заседаний, принимать участие в заочном голосовании по вопросам повестки дня, задавать вопросы, оставлять особые мнения.

Состав Совета директоров

С биографиями членов Совета директоров можно ознакомиться **в приложении «Биографии топ-менеджмента»** к Годовому отчету

Чернова Екатерина Анатольевна
- Председатель Совета директоров
- Председатель Комитета по устойчивому развитию
- Член Комитета по аудиту[1]

Аюпова Сайёра Якуповна
- Независимый член Совета директоров
- Председатель Комитета по стратегии
- Член Комитета по назначениям и вознаграждению

Александров Владимир Валерьевич
- Независимый член Совета директоров
- Член Комитета по стратегии
- Член Комитета по аудиту[2]

Василенко Анна Геннадьевна
- Независимый член Совета директоров
- Председатель Комитета по назначениям и вознаграждению
- Член Комитета по устойчивому развитию

Васильков Дмитрий Олегович
- Независимый член Совета директоров
- Член Комитета по стратегии

Кащеев Роман Витальевич
- Независимый член Совета директоров
- Член Комитета по аудиту

Марченко Андрей Александрович
- Независимый член Совета директоров
- Член Комитета по устойчивому развитию

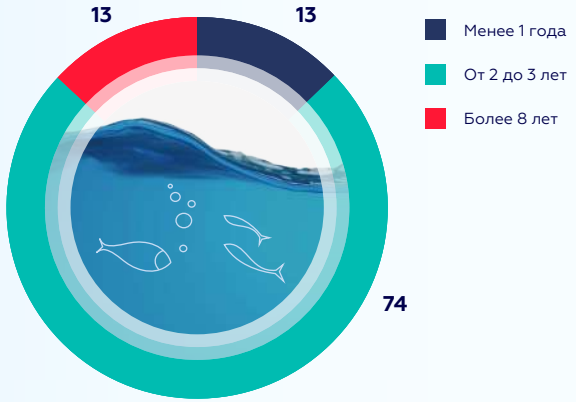
Погуляев Владислав Юрьевич
- Независимый член Совета директоров
- Председатель Комитета по аудиту
- Член Комитета по назначениям и вознаграждению

[1] Вышла из состава Комитета по аудиту 29 декабря 2023 г.

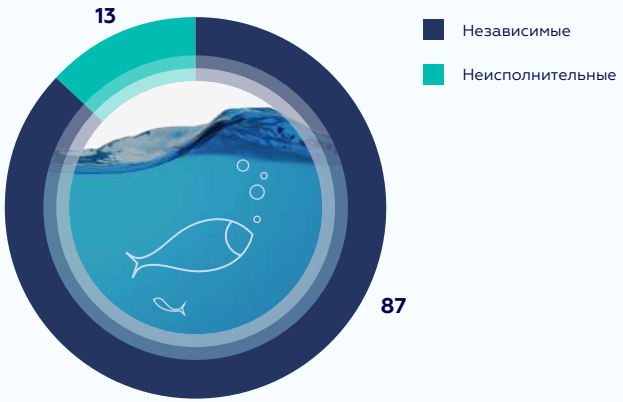
[2] Избран в состав Комитета по аудиту 29 декабря 2023 г.

Диверсификация состава Совета директоров

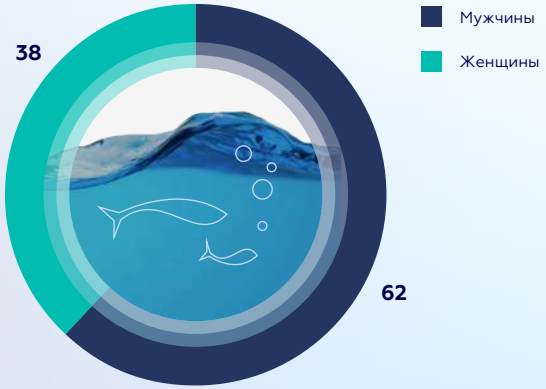
Продолжительность работы в составе Совета директоров, %



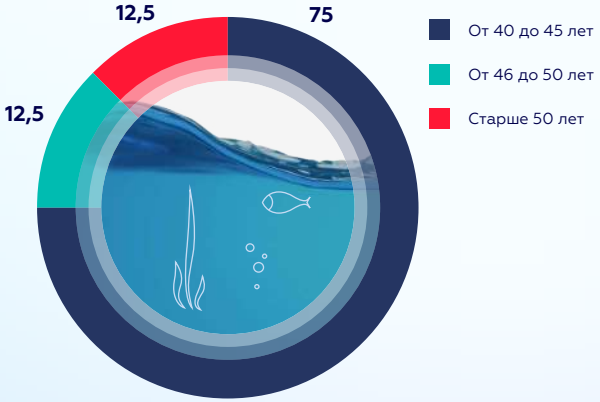
Статус членов Совета директоров, %



Гендерный состав Совета директоров, %



Возраст, %



Компания стремится к обеспечению преемственности состава Совета директоров. В результате систематического обновления состава его члены обладают набором квалификаций, охватывающих все важные для Компании области, включая стратегию бизнеса, финансы, строительство, устойчивое развитие, инвестиционно-банковскую деятельность, человеческий капитал и корпоративное управление. Общая продолжительность работы в Совете составляет три года. Таким образом, Совет директоров обладает достаточными знаниями об истории деятельности Компании и может эффективно использовать квалификацию и опыт недавно присоединившихся директоров.

Семь из восьми членов Совета директоров Компании являются независимыми. Комитет по назначениям и вознаграждениям Совета директоров проводил оценку независимости членов Совета директоров. По результатам оценки пять членов Совета директоров полностью соответствуют критериям независимости, и два члена Совета директоров были признаны независимыми Советом директоров Компании.

7 из 8

членов Совета директоров Компании являются независимыми

Члены Совета директоров Компании обладают всеми необходимыми компетенциями и опытом работы для успешного стратегического управления Компанией.

Доля женщин в Совете директоров составляет

37 % (3 из 8)

от общего количества членов Совета директоров, что значительно превышает средние мировые показатели и демонстрирует стремление Компании к гендерному разнообразию и равноправию в соответствии с общемировыми трендами и принципами устойчивого развития

30 июня 2023 г.

Председателем Совета директоров ПАО «ИНАРКТИКА» вновь была избрана Чернова Екатерина Анатольевна

Председатель Совета директоров

Председатель Совета директоров Компании обеспечивает эффективную организацию работы Совета директоров Компании, его взаимодействие с другими органами управления и контроля Компании.

Председатель Совета директоров избирается членами Совета директоров из их числа большинством голосов от общего числа членов на первом заседании избранного состава Совета директоров. Члены Совета директоров вправе в любое время переизбрать Председателя.

Председателем Совета директоров не может быть избран член Совета директоров, одновременно выполняющий функции единоличного исполнительного органа Компании.

В соответствии с рекомендациями Кодекса корпоративного управления Председателем Совета директоров Компании рекомендуется избирать независимого члена Совета директоров.

30 июня 2023 г. Председателем Совета директоров ПАО «ИНАРКТИКА» была избрана Чернова Екатерина Анатольевна (избирается Председателем Совета директоров с 2022 г.). Чернова Е. А. не является независимым членом Совета директоров Компании, однако обладает значительным опытом работы в составе Совета директоров Компании, способствует его эффективной работе и применению лучших практик корпоративного управления. На заседаниях Чернова Е. А. поддерживает открытое обсуждение и приветствует активность членов Совета директоров Компании.

Старший независимый директор

В 2023 г. в Компании не избирался старший независимый директор. Независимые члены Совета директоров были уведомлены о возможности избрания старшего независимого директора, но ввиду слаженной работы Председателя с ними приняли решение отложить вопрос об избрании старшего независимого директора до второй половины 2024 г.

Конфликт интересов членов Совета директоров

Положение о Совете директоров Компании содержит принципы поведения членов Совета директоров в случае возникновения у них конфликта интересов. Член Совета директоров должен воздерживаться от действий, которые приведут или могут привести к возникновению конфликта между его интересами и интересами Компании (в том числе при наличии заинтересованности в совершении Компанией сделки).

Члены Совета директоров обязаны в кратчайшие сроки доводить до сведения Компании информацию:

- о владении (прямом и/или косвенном) ими, а также их супругами, родителями, детьми, полнородными и неполнородными братьями и сестрами, усыновителями и усыновленными ценными бумагами Компании, а также о приобретении и/или отчуждении ценных бумаг Компании по любым основаниям;
- участии их, а также их супругов, родителей, детей, полнородных и неполнородных братьев и сестер, усыновителей и усыновленных в уставных капиталах иных юридических лиц, если доля такого участия составляет не менее 20 %.

В случае возникновения конфликта интересов при рассмотрении вопроса, по которому у любого из членов Совета директоров возникает конфликт интересов, такой член Совета директоров обязан воздержаться от участия в обсуждении данного вопроса на заседании и голосования по такому вопросу.

В отчетном периоде членами Совета директоров не совершалось сделок, в совершении которых имелась заинтересованность либо иной конфликт интересов.

Вознаграждение членов Совета директоров

Общее собрание акционеров Компании при избрании членов Совета директоров определяет размер годового базового вознаграждения всех членов Совета директоров. Годовое базовое вознаграждение включает в себя вознаграждение за участие в работе в составе как Совета директоров, так и его комитетов.

Размер годового базового вознаграждения членов Совета директоров в 2023 г. составил:

- для независимых членов Совета директоров — 3 млн руб., а также дополнительно 1 млн руб. за участие в работе каждого комитета Совета директоров, членами которого они будут являться;
- для иных членов Совета директоров — 2,5 млн руб.

Члену Совета директоров, избранному Председателем, дополнительно выплачивалось вознаграждение в размере 2,5 млн руб. в год за выполнение функций Председателя Совета директоров.

Уровень выплачиваемого Компанией вознаграждения членам Совета директоров является достаточным для привлечения, мотивации и удержания лиц, обладающих необходимой для Компании компетенцией.

Порядок выплаты вознаграждения членам Совета директоров регламентируется **Положением о выплате членам Совета директоров Компании вознаграждения и компенсаций** (далее в данном разделе также — Положение).

Условия выплаты вознаграждения

Годовое базовое вознаграждение члену Совета директоров выплачивается в том случае, если он принял участие более чем в 50 % заседаний Совета директоров (в очной и заочной формах), состоявшихся за очередной оплачиваемый период. Член Совета директоров вправе отказаться от получения вознаграждения за участие в работе Совета директоров.

Возмещения и компенсации членам Совета директоров

Положением установлены случаи возмещения затрат членов Совета директоров при осуществлении ими своих функций. Членам Совета директоров возмещаются:

- затраты, связанные с проездом к месту проведения заседания и обратно;
- затраты на проживание;
- расходы, не относящиеся к участию в заседаниях, но связанные с деятельностью Компании;
- расходы, связанные с получением профессиональных консультаций по вопросам, рассматриваемым на заседаниях Совета директоров.

Положением предусмотрена ежемесячная выплата вознаграждения членам Совета директоров Компании

Ежемесячный размер вознаграждения члена Совета директоров рассчитывается по формуле:

$$ЕРВ = ГБВ / 12,$$

где **ЕРВ** — ежемесячный размер вознаграждения члена Совета директоров,

ГБВ — годовое базовое вознаграждение члена Совета директоров.

Выплата премий членам Совета директоров Положением не предусмотрена.

Размеры выплат членам Совета директоров в 2023 году

Ф. И. О.	Вознаграждение, выплаченное за участие в работе Совета директоров, тыс. руб.	Доплата за председательство в Совете директоров	Доплаты за участие в работе	Возмещение расходов, руб.
Аюпова С. Я.	3 000,00	–	2 000,00	0
Александров В. В.	1 511,10	–	500,00	0
Василенко А. Г.	3 000,00	–	2 000,00	0
Васильков Д. О.	3 000,00	–	1 000,00	0
Кащеев Р. В.	3 000,00	–	1 000,00	0
Марченко А. А.	3 000,00	–	1 000,00	0
Погуляев В. Ю.	3 000,00	–	2 000,00	0
Соснов И. Г.	819,67	–	–	0
Чернова Е. А.	2 500,00	2 500,00	–	0

Страхование ответственности членов Совета директоров

Управление Компанией представляет собой сложный процесс, сопряженный с возможностью того, что решения, принятые органами управления Компании в результате разумного и добросовестного исполнения ими обязанностей, окажутся неверными и повлекут негативные последствия для Компании.

Страхование ответственности позволяет не только возместить причиненные Компании или третьим лицам убытки, но и привлечь в состав Совета директоров Компании компетентных специалистов, которые будут обладать достаточной свободой и независимостью в принятии решений.

Ответственность членов Совета директоров и должностных лиц застрахована Компанией за счет собственных средств. Общий совокупный лимит страхования ответственности составляет 1 млрд руб. Договор страхования заключен на срок с 26 апреля 2023 г. по 25 апреля 2024 г.

Отчет о деятельности Совета директоров

Планирование работы Совета директоров и комитетов Совета директоров

Заседания Совета директоров и каждого из комитетов Совета директоров проводятся в соответствии с заранее утвержденным планом работы Совета директоров и комитетов Совета директоров (далее — План работы Совета директоров), а также по мере необходимости, но не реже одного раза в четыре месяца.

На очных заседаниях Совета директоров, как правило, рассматриваются консолидированные финансовые результаты Группы, исполнение бизнес-плана и стратегии Группы, отчеты менеджмента об исполнении поручений Совета директоров, одобрение крупных инвестиционных проектов.

На заочное голосование выносятся вопросы, решения по которым возможно принять без совместного присутствия членов Совета директоров на заседании.

Заседания Совета директоров

В 2023 г. было проведено 31 заседание Совета директоров, из них три заседания проводились в очной форме (личное присутствие членов Совета директоров) и 28 заседаний были проведены в форме заочного голосования.

На очных заседаниях заслушивались доклады председателей комитетов Совета директоров Компании, утверждался бизнес-план на 2024 г. и корректировка стратегии Компании на 2024–2030 гг., рассматривались управленческие результаты менеджмента Компании и консолидированные финансовые результаты Группы компаний «ИНАРКТИКА», планы компании в сфере R&D, заслушивались отчеты о статусе работы по инвестиционным проектам, об исполнении поручений Совета директоров и об оценке эффективности работы Совета директоров, членов Совета директоров и комитетов Совета директоров Компании.

На заседаниях, проводимых в форме заочного голосования, как и в предыдущие годы, чаще всего рассматривались вопросы, связанные с созывом Общих собраний акционеров (29 вопросов) и одобрением сделок (12 вопросов).

Существенные вопросы, рассмотренные Советом директоров Компании

Совет директоров в отчетном году рассмотрел и принял решения или дал рекомендации и поручения менеджменту Компании по таким существенным вопросам, связанным с непрерывностью деятельности Компании, как корректировка долгосрочной стратегии Компании, утверждение бизнес-плана на 2024 г., рассмотрение управленческих результатов Компании, одобрение инвестиционных проектов.

На каждом заседании Совет директоров рассматривал отчеты об исполнении менеджментом поручений Совета директоров и заслушивал отчеты председателей комитетов Совета директоров о работе возглавляемых ими комитетов.

31 заседание

было проведено в 2023 г.

88 вопросов

было всего рассмотрено Советом директоров в 2023 году

Для более детальной проработки особо важные вопросы предварительно рассматривались профильными комитетами Совета директоров. По результатам рассмотрения таких вопросов комитеты вырабатывали рекомендации Совету директоров по голосованию на заседаниях.

Структура вопросов, рассмотренных Советом директоров в 2023 году, %

Участие членов Совета директоров в заседаниях Совета директоров и комитетах Совета директоров в 2023 году

	Участие в заседаниях Совета директоров			Участие в Комитетах Совета директоров			
Ф. И. О. члена Совета директоров	**Всего**	**Очные заседания**	**Заочные заседания**	**Комитет по аудиту**	**Комитет по стратегии**	**Комитет по назначениям и вознаграждениям**	**Комитет по устойчивому развитию**
С 01.01.2023 по 02.03.2023							
Аюпова С. Я.	3/3	–	3/3	–	–	2/2	–
Василенко А. Г.	2/3	–	2/3	–	–	2/2	–
Васильков Д. О.	3/3	–	3/3	–	–	–	–
Гейрулв А.	–	–	–	–	–	–	–
Кащеев Р. В.	3/3	–	3/3	–	–	–	–
Марченко А. А.	2/3	–	2/3	–	–	–	–
Погуляев В. Ю.	3/3	–	3/3	–	–	2/2	–
Чернова Е. А.	3/3	–	3/3	–	–	–	–
С 02.03.2023 по 30.06.2023							
Аюпова С. Я.	10/10	1/1	9/9	–	–	2/2	–
Василенко А. Г.	8/10	1/1	7/9	–	–	2/2	–
Васильков Д. О.	10/10	1/1	9/9	–	–	–	–
Кащеев Р. В.	10/10	1/1	9/9	2/2	–	–	–
Марченко А. А.	9/10	1/1	8/9	–	–	–	–
Погуляев В. Ю.	10/10	1/1	9/9	2/2	–	1/2	–
Соснов И. Г.	7/10	1/1	6/9	–	–	–	–
Чернова Е. А.	8/10	1/1	7/9	2/2	–	–	–
С 30.06.2023 по 20.12.2023							
Александров В. В.	18/18	2/2	16/16	–	2/2	–	–
Аюпова С. Я.	18/18	2/2	16/16	–	2/2	4/4	–
Василенко А. Г.	18/18	2/2	16/16	–	–	4/4	0/1
Васильков Д. О.	17/18	2/2	15/16	–	2/2	–	–
Кащеев Р. В.	16/18	2/2	14/16	3/3	–	–	–
Марченко А. А.	11/18	2/2	9/16	–	–	–	1/1
Погуляев В. Ю.	17/18	2/2	15/16	3/3	–	4/4	–
Чернова Е. А.	17/18	2/2	15/16	3/3	–	–	1/1

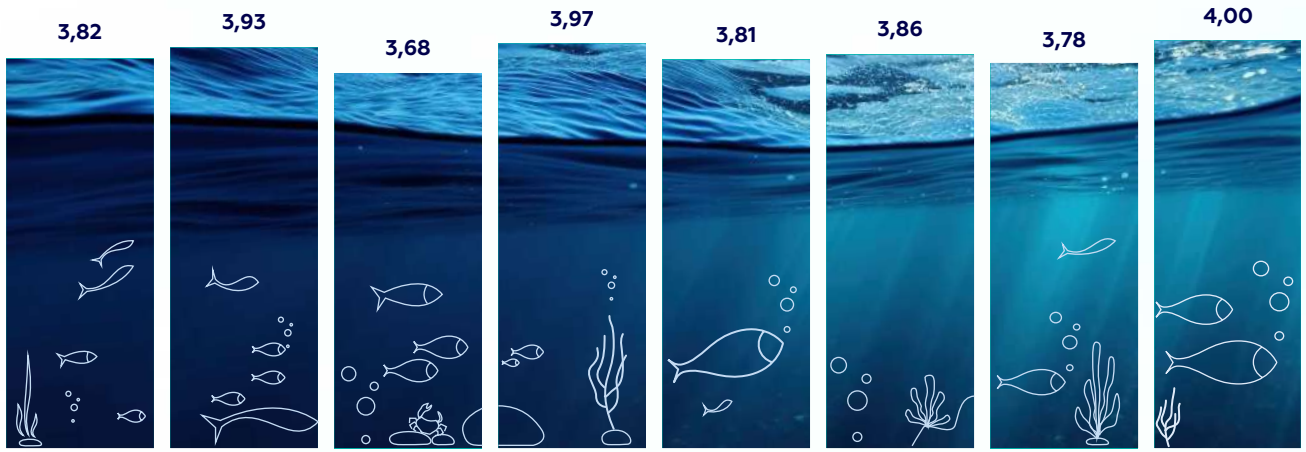
Отчет об оценке работы Совета директоров

В соответствии с рекомендациями Кодекса корпоративного управления Совет директоров должен обеспечивать оценку качества работы Совета директоров, его комитетов и членов Совета директоров в рамках формализованной процедуры.

В 2023 г. для оценки работы Совета директоров было предложено привлечь независимого консультанта, который давно работает с Компанией, ознакомлен с ее деятельностью и при этом имеет опыт в проведении независимых оценок деятельности Совета директоров, — Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.». Оценка проводилась путем заполнения анкет оценки работы Совета директоров Компании, его комитетов и членов Совета директоров. Результаты оценки были рассмотрены на очном заседании 15 декабря 2023 г.

Совет директоров Компании ежегодно проводит самооценку своей работы в соответствии с утвержденной **Методикой оценки работы Совета директоров, комитетов Совета директоров и членов Совета директоров**.

Результаты проведенной самооценки (средний балл по разделам по четырехбалльной шкале)



Общие аспекты деятельности Совета директоров	Стратегическая деятельность	Контроль эффективности бизнеса	Состав Совета директоров	Заседания Совета директоров	Председатель Совета директоров	Корпоративный секретарь	Комитеты Совета директоров
3,82	3,93	3,68	3,97	3,81	3,86	3,78	4,00

Комментарии консультанта

В рамках письменного опроса члены Совета директоров единодушны с тем, что деятельность Совета директоров в 2023 г. находилась на высоком уровне эффективности. Средний балл ответов членов Совета директоров составил 3,86 из 4,00 возможных.

К наиболее сильным сторонам члены Совета директоров отнесли сбалансированность действующего состава Совета директоров, деятельность комитетов, а также роль Совета директоров в достижении стратегического лидерства.

Вместе с тем респонденты отметили некоторые возможности для совершенствования прежде всего в области осуществления контроля эффективности бизнеса, деятельности корпоративного секретаря.

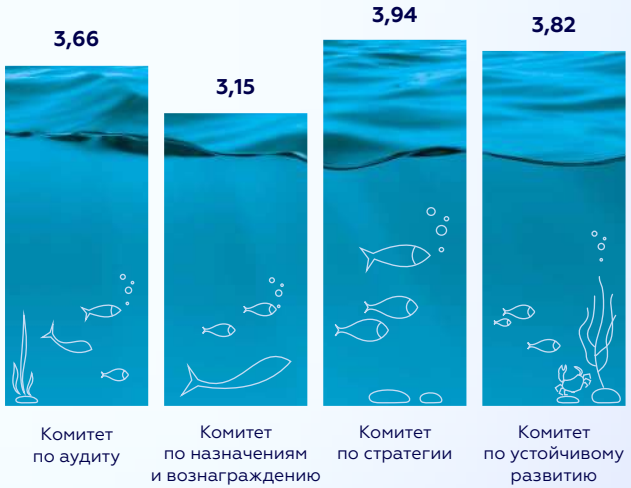
По мнению консультанта, деятельность Совета директоров в 2023 г. выглядит эффективной в плане соответствия правовым нормам и Кодексу корпоративного управления, рекомендованного Банком России, но его роль, как коллегиального органа управления в публичном акционерном обществе, может быть убедительнее и ярче.

Члены комитетов сдержаннее оценили свою деятельность, средний балл ответов 3,66 из 4,00 возможных. Респонденты отметили возможность совершенствования в работе каждого из действующих комитетов.

К наиболее важным рекомендациям из предложенного консультантом списка можно отнести:

- усиление роли Совета директоров в стратегическом процессе, в том числе в области устойчивого развития;
- более глубокое обсуждение вопросов в ходе очных заседаний;
- обеспечение независимости функции «Корпоративный секретарь» на системном уровне;
- своевременность актуализации внутренних документов Общества.

Основные результаты письменного опроса членов комитетов Совета директоров (средний балл по каждому Комитету)



3,66 из 4,00 возможных

Средняя оценка членами комитетов своей работы

3,86 из 4,00 возможных

Средняя оценка членами Совета директоров своей работы

Комитеты Совета директоров

В целях предварительной подготовки и более качественного и оперативного обсуждения вопросов, рассматриваемых Советом директоров, повышения эффективности взаимодействия с должностными лицами Компании и осуществления контроля исполнения принимаемых решений Совет директоров формирует постоянно действующие комитеты. Комитеты являются консультативными органами Совета директоров, их решения носят рекомендательный характер.

В 2023 г. при Совете директоров Компании было сформировано четыре комитета:

- **Комитет по аудиту**
- **Комитет по стратегии**
- **Комитет по назначениям и вознаграждению**
- **Комитет по устойчивому развитию**

Совет директоров стремится формировать составы комитетов с учетом рекомендаций Кодекса корпоративного управления Банка России и требований Правил листинга Московской биржи, в соответствии с которыми Комитет по аудиту и Комитет по назначениям и вознаграждению Совета директоров Компании должны состоять из независимых членов Совета директоров, а если это невозможно в силу объективных причин, то большинство их членов должны быть независимыми.

В состав Комитета по аудиту до 29 декабря 2023 г. входили два независимых директора Погуляев В. Ю. и Кащеев Р. В., а также Председатель Совета директоров Чернова Е. А. 29 декабря 2023 г. Совет директоров Компании переизбрал состав Комитета по аудиту, включив в него Александрова В. В., Кащеева Р. В. и Погуляева В. Ю.

На момент написания данного Годового отчета состав Комитета по аудиту полностью соответствует требованиям Правил листинга Московской биржи. Комитет по назначениям и вознаграждению Совета директоров Компании полностью сформирован из независимых членов Совета директоров. Председателем Комитета является Василенко А. Г., обладающая всеми необходимыми компетенциями в сфере управления персоналом и значительным опытом работы в компаниях разных секторов экономики.

Комитет по аудиту Совета директоров

Погуляев Владислав Юрьевич

Отчет Председателя Комитета по аудиту о работе Комитета в 2023 году

В 2023 г. Комитет по аудиту Совета директоров (далее — Комитет по аудиту) провел пять заседаний, три из них в очном формате. Во всех заседаниях участвовали все члены Комитета по аудиту, а также другие члены Совета директоров.

Основными зонами внимания Комитета по аудиту в 2023 г. были:

1) работа по управлению рисками;
2) рассмотрение бизнес-плана на 2024 г.;
3) осуществление контроля за достоверностью консолидированной финансовой отчетности.

В 2022 г. Комитет по аудиту провел существенную работу по анализу полноты карты рисков и качества процессов риск-менеджмента. Поэтому в 2023 г. Комитет по аудиту не проводил отдельных собраний по обсуждению процесса риск-менеджмента. При этом вопросы управления рисками и полноты карты рисков рассматривались почти на всех заседаниях Комитета по аудиту. В начале 2024 г. Комитет по аудиту планирует провести отдельную встречу, посвященную актуализации карты рисков и процессов управления рисками.

При рассмотрении проекта бизнес-плана на 2024 г. Комитет по аудиту убедился в высоком качестве процесса планирования как с точки зрения корректности и прослеживаемости формирования всех числовых показателей бизнес-плана, так и (что, возможно, важнее) в том, что при подготовке учтена вся имеющаяся актуальная информация по всем зонам внимания Совета директоров: стратегия, новые дивизионы, управление закупками и логистикой, планы устойчивого развития, программы управления рисками и т. д.

Комитет по аудиту отмечает существенное реальное вовлечение всех представителей менеджмента и руководителей направлений в процесс планирования и анализа результатов, что дает Совету директоров уверенность, что бизнес-план на 2024 г. актуален, полон и представляет собой качественный прогноз.

Тем не менее Комитет по аудиту обращает внимание на повышение сложности процессов планирования как из-за возрастания неопределенности во многих ключевых бизнес-процессах, так и из-за усложнения бизнеса Компании, создания новых дивизионов. В этой связи Комитет по аудиту обсуждал с менеджментом необходимость увеличения штата финансового блока Компании.

В рамках осуществления своей деятельности Комитет по аудиту провел три заседания, посвященных контролю достоверности годовой и промежуточной консолидированной финансовой отчетности Компании.

Также Комитет по аудиту рекомендовал Совету директоров кандидатуры аудиторов и в дальнейшем провел встречи с ними. Диалог с аудиторами прошел в плановом режиме, были обсуждены все важные аспекты аудита, на основании чего Комитет по аудиту полагает, что консолидированная финансовая отчетность Компании достоверна.

Комитет по аудиту функционирует с целью анализа эффективности работы системы внутреннего контроля и управления рисками Компании, внутреннего и внешнего аудита Компании, а также подготовки рекомендаций Совету директоров при принятии решений по данным вопросам. Также Комитет по аудиту осуществляет контроль за финансовой деятельностью Компании, анализирует финансовую отчетность Компании (включая промежуточную), дает рекомендации в целях неукоснительного соблюдения Компанией норм действующего законодательства Российской Федерации.

Председателем Комитета по аудиту Совета директоров является независимый член Совета директоров, что отвечает рекомендациям Кодекса корпоративного управления Банка России.

Действующий состав Комитета по аудиту Совета директоров избран 29 декабря 2023 г. (Протокол заседания Совета директоров № 423 от 29.12.2023) в количестве трех человек в следующем составе:

- Погуляев Владислав Юрьевич — Председатель Комитета по аудиту;
- Александров Владимир Валерьевич;
- Кащеев Роман Витальевич.

В 2023 г. состоялось пять заседаний Комитета по аудиту, три из которых проводились в очном формате, в том числе с использованием видеоконференции, и два заседания — в форме заочного голосования. На заседаниях рассматривались кандидатуры внешнего и внутреннего аудитора, бизнес-план Компании и заслушивались отчеты аудиторов.

Рекомендации Комитета по аудиту Совету директоров Компании в 2023 г.:

рекомендовать годовому Общему собранию акционеров утвердить АО «Деловые решения и технологии» (ОГРН: 1027700425444) в качестве аудитора Общества, осуществляющего аудит бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ, за 2023 г., с размером оплаты услуг — 840 000 (восемьсот сорок тысяч) руб.;

рекомендовать годовому Общему собранию акционеров утвердить АО «Деловые решения и технологии» (ОГРН: 1027700425444) в качестве аудитора Общества, осуществляющего аудит консолидированной финансовой отчетности Общества по МСФО, за 2023 г., с размером оплаты услуг — 13 920 000 (тринадцать миллионов девятьсот двадцать тысяч) руб.;

назначить на должность Руководителя Службы внутреннего аудитора Общества Сиваченко Игоря Станиславовича;

утвердить бизнес-план Компании на 2024 г.

Количество заседаний Комитета по аудиту и рассмотренных им вопросов за последние три года

5 заседаний

Комитета по аудиту состоялось в 2023 г.

Комитет по стратегии Совета директоров

Аюпова Сайёра Якуповна

Отчет Председателя Комитета по стратегии о работе Комитета в 2023 году

Комитет по стратегии Совета директоров ПАО «ИНАРКТИКА» в отчетном году собирался дважды. Комитетом рассматривались вопросы реализации инвестиционных проектов, долгосрочной стратегии развития Компании до 2030 г., а также усиления компетенций в области маркетинга для продвижения корпоративного бренда в канале HoReCa и проведения вторичного размещения акций Компании.

В первом квартале 2024 г. ПАО «ИНАРКТИКА» завершило строительство малькового завода в г. Кондопоге и провело проектно-оценочные работы по строительству кормового завода в г. Великом Новгороде. В 2023 г. менеджмент Компании получил значительный опыт и улучшил свои компетенции в строительстве, а также начал сотрудничать с компанией «Алексеев-Акватек» для отработки технологических вопросов. Таким образом, в 2024 г. Компания готова к проектированию малькового завода в п. Ретинское, а также рассмотрению возможности строительства постсмолтовых заводов в будущем.

В декабре 2023 г. был согласован обновленный стратегический план развития Компании на 2024–2030 гг., нацеленный на адаптацию и рост бизнеса в новых условиях. Три ключевые задачи новой стратегии — импортозамещение и технологический суверенитет, адаптация к меняющимся условиям и вертикальная интеграция Компании.

Несмотря на сложности в связи с изменениями по всей цепочке создания стоимости Компании, ПАО «ИНАРКТИКА» продолжит фокусироваться на выращивании аквакультурного лосося в условиях севера. В 2023 г. Компании удалось провести успешное зарыбление, осуществить поставку первой партии икры лосося из Чили и ее закладку на мощностях Селекционного центра аквакультуры. Компания продолжит оценивать эффективность новых решений и подходов и отслеживать оценочные потери в изменившейся цепочке создания стоимости в период адаптации, особенно в 2024–2026 гг., для контроля над себестоимостью производимой продукции. Увеличение R&D-компетенций по всей цепочке выращивания лосося и разработка детальной дорожной карты развития являются главной стратегической задачей Компании. На текущий момент Компания является единственным поставщиком ультра-фреш лосося на рынке России.

С коммерческой точки зрения в 2024 г. Компания сфокусируется на формировании долгосрочного партнерства с ритейлом, маркетплейсами, а также на создании прозрачной цепочки дистрибьюции в канале HoReCa — стратегической точке роста бизнеса и бренда INARCTICA. Компания увеличит инвестиции в PR-продвижение корпоративного бренда INARCTICA с фокусом на популяризацию потребления лосося в России.

В 2024 г. Комитет по стратегии продолжит отслеживать статус инвестиционных проектов, работу по развитию R&D- и PR-компетенций в Компании, предлагать новые коммерческие подходы к ведению бизнеса. Дополнительно, члены Комитета уделят внимание построению маркетинговой и инновационной стратегии развития дочерней компании ПАО «ИНАРКТИКА» — ООО «Архангельский водорослевый комбинат», приобретенной в конце 2022 г.

Комитет по стратегии Совета директоров призван обеспечивать эффективную работу Совета директоров Компании в решении вопросов, касающихся определения приоритетных направлений, стратегических целей и основных принципов стратегического развития Компании, контроля за ходом реализации принятых программ и проектов, а также выработки рекомендаций Совету директоров по данным направлениям.

Действующий состав Комитета по стратегии Совета директоров избран 18 июля 2023 г. (Протокол заседания Совета директоров № 407 от 19.07.2023) в количестве трех человек в следующем составе:

- Аюпова Сайёра Якуповна — председатель Комитета по стратегии;
- Александров Владимир Валерьевич;
- Васильков Дмитрий Олегович.

В 2023 г. состоялось два заседания Комитета по стратегии Совета директоров, которые проводилось в очном формате, в том числе с использованием видеоконференции. В заседаниях принимали участие все члены Комитета. На заседаниях рассматривались статусы работ по инвестиционным проектам, долгосрочная стратегия Компании до 2030 г., необходимые затраты и компетенции на маркетинг в 2024 г.

Рекомендации Комитета по стратегии Совету директоров Компании:

утвердить бюджет проекта-1 в размере 3,545 млрд руб.;

утвердить контрактную стратегию реализации проекта-1, включая заключение соответствующих дополнительных соглашений к общему договору подряда;

утвердить график реализации проекта по строительству кормового завода (далее «проект-2») со сроком ввода в эксплуатацию в первом квартале 2025 г.;

утвердить контрактную стратегию реализации проекта-2;

утвердить стратегию Компании до 2030 г.

Количество заседаний и рассмотренных вопросов Комитетом по стратегии за последние три года

3 заседания

Комитета по стратегии состоялось в 2023 г.

Комитет по назначениям и вознаграждению Совета директоров

Василенко Анна Геннадьевна

Отчет Председателя Комитета по назначениям и вознаграждению о работе Комитета в 2023 году

Основная задача Комитета по назначениям и вознаграждению Совета директоров Компании — рекомендации по привлечению и развитию персонала, приглашение лучших кандидатов для работы в Совете директоров. В 2023 г. Комитет уделял особое внимание обучению ключевых руководителей, долгосрочной мотивации сотрудников INARCTICA, системе КПЭ.

Мы активно работаем над планированием преемственности в INARCTICA, принимая во внимание бизнес-стратегию и задачи Компании. Запуск программы обучения в Московской Школе Управления «Сколково» (по рекомендации Комитета) позволит ключевым руководителям INARCTICA развить свои управленческие и финансовые компетенции.

Мы продолжаем совершенствовать систему КПЭ топ-менеджмента, в том числе учитывать сложности внешней среды и существенные изменения поставщиков и подрядчиков.

На заседаниях члены Комитета провели оценку независимости членов Совета директоров, утвердили долгосрочную систему мотивации работников Компании, проанализировали преемственность функционала ключевых работников и КПЭ менеджмента на 2023 г. Соответствующие рекомендации Комитета были направлены Совету директоров.

В план работы Комитета по назначениям и вознаграждению на 2024 г. входит подготовка новой системы долгосрочной мотивации работников. Особое внимание планируется уделить кадровым вопросам, влияющим на перспективы устойчивого развития Компании.

Основной целью Комитета по назначениям и вознаграждению является обеспечение эффективной работы Совета директоров Компании в решении вопросов, связанных с корпоративной политикой в области кадров, стандартов и принципов подбора кандидатов в органы управления Компании, а также в его дочерние и зависимые общества.

Действующий состав Комитета по назначениям и вознаграждению Совета директоров избран 18 июля 2023 г. (Протокол заседания Совета директоров № 407 от 19.07.2023) в количестве трех человек в следующем составе:

- Василенко Анна Геннадьевна — председатель Комитета по назначениям и вознаграждению;
- Аюпова Сайёра Якуповна;
- Погуляев Владислав Юрьевич.

В 2023 г. состоялось восемь заседаний Комитета по назначениям и вознаграждению, из них два заседания было проведено в очной форме и шесть — в форме заочного голосования. На заседаниях члены Комитета проводили оценку независимости членов Совета директоров, утверждали ключевые показатели эффективности (далее — «КПЭ») топ-менеджмента, четвертый этап опционной программы и выплату годового бонуса по результатам деятельности Компании в 2022 г., обсуждали вопросы мотивации работников Компании и на последнем заочном заседании 20 декабря 2023 г. дали рекомендации по кадровым назначениям в Компании. Соответствующие рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждению были направлены Совету директоров.

Рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждению Совету директоров Компании:

утвердить карты целей топ-менеджмента Компании на 2023 г.;

подтвердить соответствие членов совета директоров ПАО «ИНАРКТИКА» Аюповой С. Я., Василенко А. Г., Василькова Д. О., Кащеева Р. В., Марченко А. А. критериям независимости, установленным Правилами листинга Московской биржи и Кодексом корпоративного управления Банка России;

признать Погуляева В. Ю. независимым членом Совета директоров ПАО «ИНАРКТИКА» несмотря на наличие критериев связанности с ПАО «ИНАРКТИКА» — подп. 6 и 7 п. 4 Приложения 4 к Правилам листинга Московской биржи;

признать члена Совета директоров Василенко А. Г., соответствующей критериям независимости, несмотря на наличие критерия связанности с ПАО «ИНАРКТИКА» — подп. 6 п. 4 Приложения № 4 к Правилам листинга Московской биржи;

утвердить четвертый этап опционной программы;

назначить Маркова М. А. на позицию заместителя Генерального директора по экономике и финансам (CFO);

назначить заместителя Генерального директора по экономике и финансам Баранова А. Н. на позицию заместителя Генерального директора;

назначить Васюткину В. А. на должность корпоративного секретаря ПАО «ИНАРКТИКА».

Количество заседаний и рассмотренных вопросов Комитетом по назначениям и вознаграждению за последние три года

8 заседаний

Комитета по назначениям и вознаграждению состоялось в 2023 г.

Целью деятельностью Комитета по устойчивому развитию Совета директоров является обеспечение эффективной работы Совета директоров в решении вопросов, связанных с устойчивым развитием Компании. Устойчивое развитие Компании включает ряд аспектов деятельности, в том числе охрану окружающей среды, состояние используемых Компанией природных ресурсов, обращение с отходами, социальные вопросы, условия труда работников, гендерное и прочее разнообразие среди работников Компании, производственную безопасность, а также вопросы корпоративного управления в Компании.

1 заседание

Комитета по устойчивому развитию в форме заочного голосования состоялось в 2023 г.

План работы Совета директоров на первое полугодие 2024 года

В соответствии с планом работы Совета директоров на первое полугодие 2024 г. Совет директоров должен рассмотреть и принять решения:

- о рассмотрении предложений в повестку дня годового Общего собрания акционеров Компании по итогам работы за 2023 г. и предложений по выдвижению кандидатов в Совет директоров Компании;
- рассмотрении отчетности Компании, составленной в соответствии с МСФО, за 2023 г.;
- рассмотрении отчета об итогах работы и мотивации топ-менеджмента Компании по итогам 2023 г.;
- рассмотрении статуса исполнения менеджментом Компании поручений Совета директоров;
- предварительном утверждении Годового отчета Компании за 2023 г.;
- предварительном утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам деятельности Компании в 2023 г.;
- созыве годового Общего собрания акционеров Компании;
- рекомендациях годовому Общему собранию акционеров Компании по вопросу о распределении прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов) и убытков Компании по результатам 2023 г.;
- об утверждении Отчета об устойчивом развитии Компании за 2023 г.

Планом работы Совета директоров на первое полугодие 2024 г. предусмотрено проведение четырех заседаний Совета директоров Компании, одно из которых планируется провести в очной форме, двух заседаний Комитета по стратегии, двух заседаний Комитета по назначениям и вознаграждению, двух заседаний Комитета по устойчивому развитию и трех заседаний Комитета по аудиту.

Генеральный директор

Соснов Илья Геннадьевич

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Компании. Основными целями деятельности Генерального директора являются осуществление руководства текущей деятельностью Компании и успешная реализация целей и стратегии ее развития.

Генеральным директором ПАО «ИНАРКТИКА» с 2015 г. является **Соснов Илья Геннадьевич**.

Соснов И. Г. в отчетном периоде являлся лицом, заинтересованным в совершении отдельных сделок, перечень которых содержится в Приложении № 3 к настоящему Годовому отчету. Заинтересованность Соснова И. Г. учитывалась при одобрении таких сделок органами управления Компании.

Иная информация о наличии конфликта интересов (в том числе связанного с участием лица в органах управления конкурентов Компании) отсутствует.

С биографией Генерального директора можно ознакомиться **в приложении «Биографии топ-менеджмента»** к Годовому отчету

Корпоративный секретарь

Васюткина Валерия Александровна

Корпоративный секретарь Компании — лицо, осуществляющее эффективное взаимодействие с акционерами, Советом директоров и менеджментом Компании, а также между этими лицами.

Ключевой задачей Корпоративного секретаря является обеспечение соблюдения Компанией законодательства Российской федерации, Устава и иных внутренних документов Компании в сфере корпоративного управления в целях защиты прав и интересов акционеров Компании.

Корпоративный секретарь в своей деятельности функционально подчиняется Совету директоров, а административно — Генеральному директору Компании.

С 2017 г. и до декабря 2023 г. Корпоративным секретарем Компании являлся Мироненко Григорий Александрович.

25 декабря 2023 г. Корпоративным секретарем Компании была назначена **Васюткина Валерия Александровна.**

В своей деятельности Корпоративный секретарь Компании руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Компании, решениями общих собраний акционеров, Совета директоров Компании и **Положением о Корпоративном секретаре**.

С биографией Корпоративного секретаря можно ознакомиться **в приложении «Биографии топ-менеджмента»** к Годовому отчету

Комитеты при Генеральном директоре

При Генеральном директоре Компании действуют четыре комитета:

Управляющий комитет

Рыбоводный комитет

Инвестиционный комитет

Комитет по кадрам

Данные комитеты являются коллегиально-совещательными органами, оказывающими содействие при принятии решений Генеральным директором. В состав комитетов входят ключевые топ-менеджеры Компании, обладающие компетенциями, необходимыми для эффективной работы каждого комитета.

Управляющий комитет выполняет следующие основные функции:

- регулярное информирование Генерального директора Компании об основных операционных процессах в деятельности Группы, о реализации стратегии развития и бизнес-плана, приоритетных программ, о сделках и решениях, которые могут оказать существенное влияние на бизнес Группы;
- анализ и обобщение результатов работы отдельных структурных подразделений ПАО «ИНАРКТИКА» и компаний Группы, а также выработка рекомендаций по совершенствованию работы Компании и отдельных компаний Группы;
- осуществление операционного управления и мониторинга функционирования корпоративной системы управления рисками;
- выработка рекомендаций Совету директоров и Генеральному директору Компании по вопросам, отнесенным к их компетенции.

Рыбоводный комитет выполняет следующие основные функции:

- планирование мероприятий, связанных с деятельностью по выращиваю товарной рыбы (атлантического лосося, радужной форели) в морских садковых комплексах, требующих взаимодействия служб и подразделений Компании;
- принятие ключевых решений в рамках планирования рыбоводной деятельности.

Комитет по кадрам выполняет следующие основы функции:

- утверждение организационной структуры компаний Группы;
- принятие решений по вопросам пересмотра штатного расписания, заработной платы, стимулирующих выплат, премий и компенсаций;
- утверждение кадровых назначений на руководящие или ключевые должности;
- рассмотрение административных вопросов, управленческих решений по персоналу.

Инвестиционный комитет выполняет следующие основные функции:

- принятие решений, связанных с целесообразностью реализации инвестиционных проектов, анализ их экономической эффективности;
- рассмотрение отчетов менеджеров инвестиционных проектов;
- осуществление контроля за реализацией инвестиционных проектов.

Подходы к вознаграждению Генерального директора и менеджмента Компании

Вознаграждение Генерального директора определяется условиями его трудового договора, утвержденного Советом директоров.

Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей, причем последняя зависит от выполнения КПЭ Генерального директора. Под КПЭ понимается система финансовых и нефинансовых показателей, влияющих на количественное или качественное изменение результатов деятельности Компании по отношению к ее стратегическим целям.

КПЭ Генерального директора ежегодно утверждаются Советом директоров по рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждению Совета директоров. В 2023 г. основной фокус деятельности Генерального директора и топ-менеджмента, как и в 2022 г., был нацелен на развитие Компании, продолжение выстраивания вертикально-интегрированного холдинга, сохранение устойчивости бизнеса и достижение запланированных показателей чистой прибыли.

Менеджменту Компании, так же как и всем работникам Группы, ежегодно устанавливаются показатели КПЭ, которые учитываются при принятии решения о выплате годовых бонусов и премий.

Контроль и аудит

Система управления рисками и внутреннего контроля

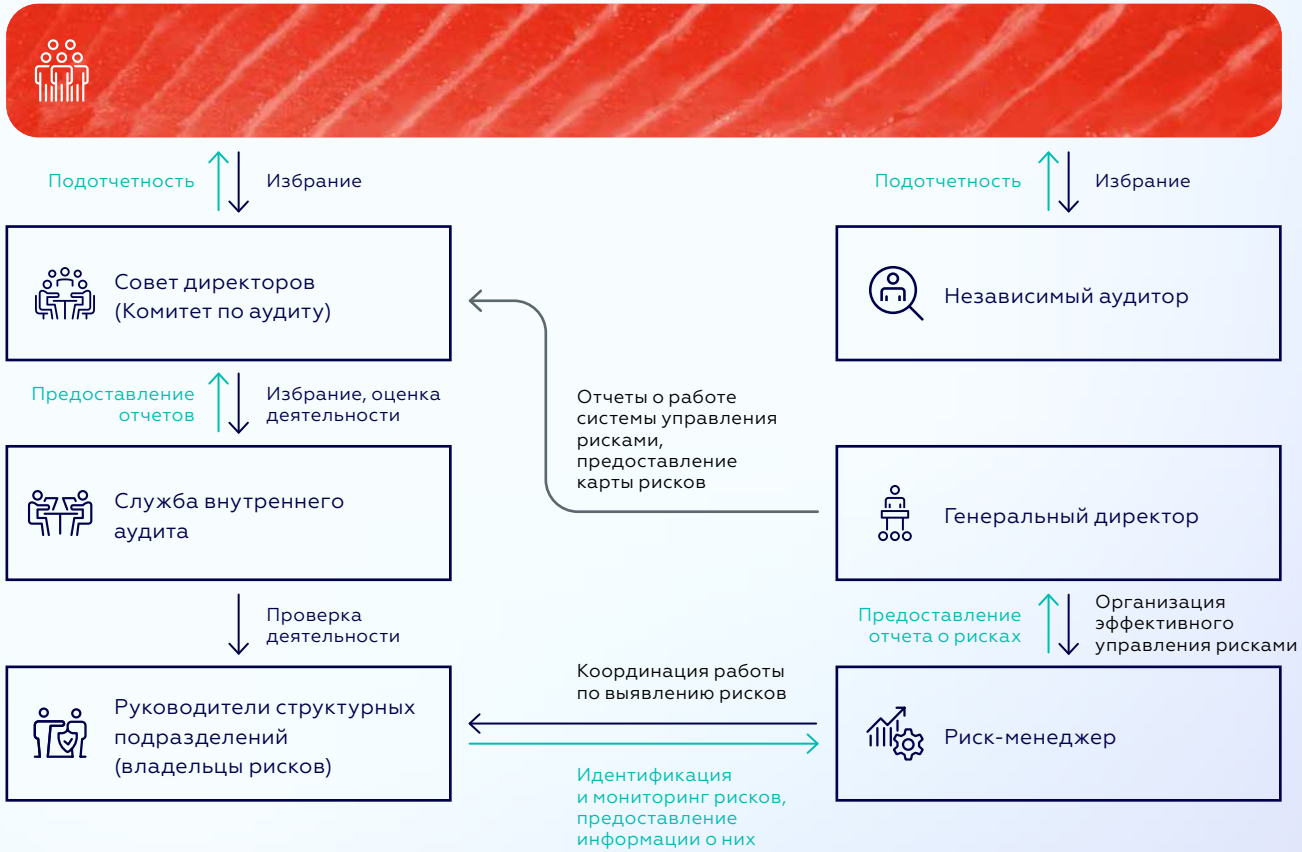
Система управления рисками и внутреннего контроля в Компании представляет собой совокупность внутренних мероприятий по идентификации, оценке рисков, разработке и реализации мероприятий по управлению рисками, а также мониторингу и контролю их уровня.

Система управления рисками и внутреннего контроля регулируется в Компании следующими документами:

- Политика по управлению рисками (утв. 4 мая 2022 г.);
- Положение о внутреннем контроле (утв. 14 августа 2013 г.);
- Политика по хеджированию валютного риска (утв. 3 ноября 2015 г.).

Менеджмент Компании планирует пересмотреть и обновить в 2024 г. внутренние документы, регулирующие управление рисками и внутренний контроль.

Организация системы внутреннего контроля и аудита



Участники системы управления рисками и внутреннего контроля и их роль

Участник	Функции
Совет директоров	• Осуществляет надзор за управлением рисками, включая принятие решений и выработку рекомендаций по итогам ознакомления с отчетностью риск-менеджера о рисках
Комитет по аудиту Совета директоров	• Проводит анализ перечня рисков и структуры карты рисков Компании, анализ и оценку исполнения политики Компании в области управления рисками и внутреннего контроля; • контролирует надежность и эффективность системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Компании, практики корпоративного управления, подготовку предложений по их совершенствованию
Генеральный директор	• Отвечает за организацию эффективного управления рисками, позволяющего выявлять, оценивать и управлять рисками Компании; • утверждает карту и реестр рисков Компании; • утверждает перечень мероприятий по управлению существующими рисками; • утверждает владельцев рисков
Руководители структурных подразделений	• Обеспечивают соблюдение положений Политики по управлению рисками работниками своих структурных подразделений; • представляют информацию о рисках в области своей компетенции риск-менеджеру для актуализации карты и реестра рисков; • обеспечивают своевременную разработку и реализацию мероприятий по управлению рисками; • выделяют ресурсы в случае необходимости принятия оперативных мер по управлению рисками или для снижения негативных последствий уже реализовавшихся рисков; • оптимизируют бизнес-процессы с целью уменьшения уровня рисков или последствий их реализации; • используют информацию о рисках при формировании целей и бюджета структурного подразделения
Риск-менеджер	• Координирует работу структурных подразделений по выявлению и оценке рисков, а также по планированию мероприятий в целях управления рисками; • обеспечивает актуализацию Политики по управлению рисками; • агрегирует информацию о рисках и подготавливает отчетность о рисках Компании; • разрабатывает и проводит мероприятия, направленные на развитие культуры управления рисками в Компании (при необходимости)
Прочие работники	• Осуществляют идентификацию рисков в области своей компетенции; • реализуют утвержденные мероприятия по управлению рисками; • осуществляют мониторинг уровня рисков в области своей компетенции

Категории рисков

Возможные риск-факторы	Методы минимизации
Биологические риски — риски, связанные с особенностями выращивания и здоровья рыбы	
• Риск внедрения инородных; патогенных организмов; • перенос заболеваний от дикой рыбы; • риск генетических изменений стад рыбы	• Постоянный контроль производства; • анализ нормативных показателей качества воды, количества естественного отхода; • установка современной системы очистки; • использование специальных защитных сетей и антитюленевых ультразвуковых отпугивающих комплексов
Патогенные риски — риски, связанные со вспышками эпизоотии	
• Вспышки эпизоотии	• Соблюдение общих рекомендуемых объемов выращивания, расположение участков на достаточном удалении друг от друга, концентрация наибольших объемов биомассы на участках с большими глубинами; • регулярные внутренние и внешние ветеринарные обследования ферм; • объем и плотность зарыбления обоснованы научными учреждениями; • на соседних фермах — рыба из одного поколения; • парование ферм после убоя очередного поколения рыбы; • страхование рыбы
Природно-климатические риски — риски наступления аномальных погодных явлений	
• Наступление аномальных погодных явлений зимой или летом; • изменение океанических течений	• Вероятность наступления рисков подобного рода очень низкая. Имеющиеся изменения климатических условий и океанических течений не представляют угрозы. В случае же существенных изменений температуры воды и хода подводных течений под вопрос ставится существование всей рыбоводной деятельности региона, а не отдельного хозяйства Компании
Нормативные и GR[1]-риски — риски, связанные с юридическими особенностями и правовым полем деятельности Компании	
• Изменения в законодательстве (в том числе изменение налоговых ставок, увеличение различных сборов и пошлин)	• Мониторинг и активное участие в обсуждении законодательных инициатив; • увеличение запаса финансовой прочности
HR-риски — риски, связанные с персоналом	
• Недостаток компетенции работников; • переманивание ключевых работников конкурентами; • травмы на производстве; • риск хищения продукции, браконьерство, намеренная порча садков	• Поощрение за результаты работы наиболее ответственных и отличившихся работников; • увеличение сроков договоров и размера оплаты труда для зарекомендовавших себя работников; • обучение персонала технике безопасности и обеспечение контроля за ее соблюдением; • строгий контроль к допуску на производство только хорошо обученных и знающих технологию работников; • проектирование производства с учетом безопасности для персонала; • создание штата работников службы безопасности; • круглосуточный контроль всех участков; • установка оборудования видеонаблюдения

[1] GR (англ. Government relations) — взаимодействие с государством.

Возможные риск-факторы	Методы минимизации
Операционные риски — риски, связанные с особенностями технологии выращивания, производства продукции	
• Недостаточное планирование; • недостаточное проектирование; • риск невыхода на планируемые мощности и низкой эффективности производства; • риск уничтожения рыбы хищниками; • риск непреднамеренной порчи или поломки основного оборудования, что может существенно повлиять на ход процесса производства	• Анализ и учет опыта прошлых лет при планировании; • проработка альтернативных вариантов при планировании; • тщательная проработка всех возможных вариантов проекта, определение их положительных и негативных сторон; • допущение возможности внесения корректировок в проект; • обучение персонала на садковых хозяйствах в Норвегии; • акцент на оптимизации рабочего процесса по лучшим практикам; • регламенты и нормативы по основным производственным процессам; • тендерные процедуры по всем крупным закупкам; • планирование объемов производства с учетом всех влияющих на результат факторов, своевременное корректирование планов, информирование клиентов об изменении объемов производства; • установка антитюленевого оборудования; • допуск к работе только обученного персонала; • страхование оборудования, закупка оборудования только со сроком длительной гарантии; • обязательное наличие на предприятии комплекта запасных частей, в особенности составных частей несущих конструкций и крепежей
Финансовые и рыночные риски — риски, связанные с финансовым состоянием, ликвидностью и платежеспособностью Компании	
• Изменение рыночной конъюнктуры; • резкое снижение цены продажи продукции ввиду превалирующего положения иностранного поставщика лососевых видов рыб на российском рынке; • недостаточное финансирование; • колебание курсов валют и процентных ставок; • риски трансграничных платажей	• Уменьшение зависимости от иностранных поставщиков; • мероприятия по вертикальной интеграции и создание производств на территории Российской Федерации; • планирование бюджета с учетом возможного увеличения стоимости основных материалов, а также прогнозов изменения курсов валют; • привлечение инструментов финансирования с фиксированной доходностью
Коммерческие риски — риски, связанные с невыполнением своих обязательств поставщиками сырья и материалов	
Нарушение или невыполнение обязательств со стороны поставщиков сырья и материалов	• Штрафные санкции в контрактах с поставщиками; • наличие заранее проработанного альтернативного списка поставщиков

Карта рисков

Карта рисков Компании разработана путем проведения опросов и/или индивидуальных интервью с каждым держателем рисков и содержит описание всех возможных рисков с оценкой тяжести и вероятности наступления, мер управления ими и указание ответственных за митигацию риска и/или последствий его наступления. Карта рисков регулярно актуализируется с учетом меняющихся операций и внешних факторов.

Планы по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля

- Анализ текущих внутренних документов Компании, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Компании, в соответствии с Положением о внутреннем контроле.
- Разработка предложений по обновлению указанных документов.
- Мониторинг за исполнением процедур внутреннего контроля.

Комитет по аудиту Совета директоров регулярно рассматривает существующую в Компании карту рисков и проводит интервью с держателями ключевых рисков.

Комитет по аудиту Совета директоров высоко оценивает работу менеджмента Компании по управлению рисками.

Развитие культуры управления рисками в Компании

Для развития культуры управления рисками в Компании проводятся мероприятия по укреплению компетенции работников в области управления рисками, в том числе:

- **семинары и информационные сессии для работников, включающие информацию о статусе и результатах управления рисками в Компании, основных элементах и инструментах управления рисками, обязанностях работников;**
- **предоставление вновь принятым работникам Компании информационных материалов (памяток) об управлении рисками.**

Независимые аудиторы

В целях проведения ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании в соответствии с РСБУ, а также консолидированной финансовой отчетности Группы компаний «ИНАРКТИКА» в соответствии с МСФО Общее собрание акционеров на основании рекомендаций Совета директоров утверждает независимые аудиторские компании, не связанные имущественными интересами с Компанией, ее менеджментом и акционерами.

В качестве аудитора, осуществляющего аудит консолидированной финансовой отчетности Компании за 2023 г. и отчетности Компании по РСБУ за 2023 г., утверждено АО «Деловые решения и технологии» (ОГРН: 1027700425444).

АО «Деловые решения и технологии» оказывает Группе компаний «ИНАРКТИКА» аудиторские услуги с 2011 г.

Порядок выбора независимых аудиторов

Компания стремится выбирать в качестве независимых аудиторов компании с безупречной профессиональной репутацией, опытными и квалифицированными кадрами и высоким качеством оказываемых услуг.

Процесс отбора кандидатов среди аудиторских организаций включает в себя следующие этапы:

- сбор коммерческих предложений от аудиторских организаций;
- предварительное рассмотрение полученных предложений Комитетом по аудиту Совета директоров;
- предложение Комитета по аудиту в адрес Совета директоров рекомендовать Общему собранию акционеров выбранные аудиторские компании в качестве аудиторов Компании, а также размер оплаты их услуг;
- решение Совета директоров о выдвижении кандидатуры аудитора (аудиторской организации) Компании для утверждения Общим собранием акционеров;
- утверждение кандидатур аудиторских организаций Общим собранием акционеров Компании.

Комитет по аудиту Совета директоров регулярно на очных заседаниях рассматривает отчеты аудиторской организации по результатам проведенных проверок отчетности Компании, составленной по МСФО.

Данная процедура помогает Комитету по аудиту Совета директоров сформировать мнение о качестве работы аудиторов.

Вознаграждение независимых аудиторов за 2023 год

Компания	Размер вознаграждения (без НДС), руб.
Акционерное общество «Деловые решения и технологии»	14 760 000

Внутренний аудит

Служба внутреннего аудита является структурным подразделением ПАО «ИНАРКТИКА».

Деятельность Службы внутреннего аудита регламентируется законодательством Российской Федерации, Уставом Компании, решениями Общего собрания акционеров, Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров, **Положением о Службе внутреннего аудита**, а также приказами, распоряжениями и другими локальными нормативными актами ПАО «ИНАРКТИКА».

Служба внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров Компании, а административно — Генеральному директору Компании. Руководитель Службы внутреннего аудита осуществляет руководство работой Службы внутреннего аудита.

Целью внутреннего аудита являются предоставление Совету директоров / Комитету по аудиту Совета директоров и исполнительным органам Компании независимых и объективных гарантий того, что Компания располагает адекватными системами внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, обеспечивающими:

- эффективность, экономичность и результативность деятельности;
- соблюдение требований законодательства Российской Федерации, а также решений органов управления и организационно-распорядительных документов Компании;
- предотвращение неправомерных действий работников Компании и третьих лиц в отношении активов Компании;
- достоверность, полноту и своевременность подготовки всех видов отчетности.

Служба внутреннего аудита выполняет следующие функции:

- планирует, организовывает и проводит внутренние аудиты бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов, планов, программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Компании;
- проверяет соблюдение Компанией требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных внутренних документов, договорных обязательств;
- проверяет эффективность, экономичность и результативность деятельности Компании;
- проверяет достоверность бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности,
- обеспечение сохранности активов Компании;
- проводит проверки, выполняет другие задания по поручению Совета директоров (Комитета по аудиту) и/или исполнительных органов Компании по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
- информирует Совет директоров (Комитет по аудиту), исполнительные органы Компании о результатах проверок, представляет рекомендации по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложения по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также по совершенствованию деятельности Компании;
- осуществляет мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Компании;
- оценивает эффективность системы управления рисками и внутреннего контроля;
- оценивает качество корпоративного управления в Компании.

Оценка деятельности Службы внутреннего аудита осуществляется на регулярной основе Комитетом по аудиту Совета директоров Компании.

С 12 сентября 2023 г.

руководителем Службы внутреннего аудита назначен Сиваченко Игорь Станиславович. Игорь Станиславович родился в 1971 г., гражданин России.

Инсайдерская информация

В Компании уделяется особое внимание противодействию неправомерному использованию инсайдерской информации.

Действующим в Компании Положением об инсайдерской информации установлено, что к инсайдерской информации относится информация, самостоятельно определяемая Компанией в качестве таковой на основании положений Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и нормативных актов Банка России с учетом особенностей деятельности Компании, а также регламентированы правила составления списков инсайдеров, контрольные меры за соблюдением законодательства об инсайдерской информации, правила обращения с инсайдерской информацией, осуществление инсайдерами операций с финансовыми инструментами Компании, ответственность за неправомерное использование инсайдерской информации.

Подразделением, ответственным за осуществление контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации о противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком, является Юридический департамент Компании.

В соответствии с получаемыми от организатора торговли (ПАО Московская Биржа) запросами Компания ежемесячно направляет ему список своих инсайдеров. В целях направления организатору торговли самых актуальных сведений об инсайдерах в Компании ведется регулярное отслеживание изменений, произошедших у лиц, имеющих доступ к инсайдерской информации Компании.

С 2020 г. в Компании действует **Положение об инсайдерской информации**, утвержденное Советом директоров Компании (Протокол № 313 от 14.08.2020).

Перечень сведений, относящихся к инсайдерской информации, утвержден приказом Генерального директора Компании.

Противодействие коррупции

Компания придерживается принципа неприятия коррупции во всех ее формах и проявлениях (в том числе взятки, коммерческий подкуп и любые иные формы) при осуществлении любых видов деятельности.

Указанный принцип означает полный и безусловный запрет на совершение всеми ассоциированными лицами Группы компаний «ИНАРКТИКА» непосредственно либо через третьих лиц коррупционной деятельности, включая посредничество в ее осуществлении, независимо от сложившейся практики ведения бизнеса в той или иной стране.

Компания периодически проводит комплексные проверки в отношении своих работников и контрагентов, а также отдельных проектов, работ, услуг, сделок и отношений на предмет антикоррупционности.

В Компании также реализуется комплекс мер по недопущению возникновения конфликта интересов. В случае выявления конфликта интересов менеджмент должен в кратчайшие сроки принять решение о конкретных мерах реагирования на такой конфликт интересов.

Более подробная информация о проводимой работе в области противодействия коррупции будет приведена в Отчете об устойчивом развитии Компании за 2023 г.

23 декабря 2022 г. Советом директоров Компании была утверждена **Антикоррупционная политика** (Протокол № 391 от 26.12.2022), целями которой являются обеспечение деятельности Компании требованиям законодательства в области противодействия коррупции, а также высоким стандартам ведения бизнеса, формирование у всех заинтересованных лиц единообразного неприятия коррупции в любых формах и проявлениях, минимизация рисков вовлечения работников Компании в коррупционную деятельность, а также выявление и предотвращение случае вовлечения работников Компании в такую деятельность.

Горячая линия

В Компании работает антикоррупционная горячая линия.

Любое заинтересованное лицо вправе из добросовестных побуждений при наличии какой-либо информации или обоснованных предположений о фактах вовлечения или попытках вовлечения ассоциированных лиц в коррупционную деятельность сообщить об этом на антикоррупционную горячую линию. Компания гарантирует анонимность и конфиденциальность всех поступивших на антикоррупционную горячую линию обращений.

Все поступившие обращения рассматриваются и проверяются Службой безопасности Компании не позднее трех рабочих дней с момента их поступления.

Прием обращений на антикоррупционную горячую линию осуществляется по следующим контактам:

- по электронной почте: stopcorruption@inarctica.com;
- по телефону: +7 (495) 258-99-28.

Акционерный капитал

8 787 664 900 руб.

составляет размер уставного капитала ПАО «ИНАРКТИКА»

и разделен на 87 876 649 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая

Акции Компании допущены к организованным торгам на Московской бирже (МОЕХ).

В 2023 г. Компания не осуществляла выпуск новых акций. Привилегированные акции у Компании отсутствуют.

Информация о ценных бумагах

- Биржевой код (тикер) акций Компании: AQUA
- Номер государственной регистрации: 1-01-04461-D
- Дата листинга: 16 апреля 2010 г.
- Котировальный список: первый
- Лотность: 1 акция

Капитализация Компании по данным ПАО Московская Биржа на 31 декабря 2023 г. составила

74 475 460 027,5 руб.

Динамика акций ПАО «ИНАРКТИКА»

Показатель, руб.	2022	2023	Изменение, %
На начало года	601,0	**596,0**	–0,9
На конец года	595,0	**851,5**	30,1
Максимальная цена	725,0	**1 099,0**	66,0
Минимальная цена	291,0	**555,0**	52,4

Котировки акций ПАО «ИНАРКТИКА»

Индексы, в которые входят акции ПАО «ИНАРКТИКА»

Наименование индекса	Код
Индекс MOEX SMID	MCXSM
Индекс РТС потребительского сектора	RTScr
Индекс RTS SMID	RTSSM
Индекс РТС широкого рынка	RUBMI
Индекс широкого рынка	MOEXBMI
Индекс потребительского сектора	MOEXCN

Структура акционерного капитала

Акционер	Количество акций, шт.	Доля от выпущенных акций, %
ООО «УК «Свиньин и Партнеры» Д. У. ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал»	21 957 156	24,99
Воробьев М. Ю.	20 680 523	23,53
АО «ИГС Инвест»	15 150 558	17,24
ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции» Д. У. ЗПИФ комбинированный «Развитие»	6 771 421	7,71
ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции» Д. У. ЗПИФ комбинированный «Первый»	852 471	0,97
Дарькин С. М.	4 715 013	5,37
Соснов И. Г.	1 974 324	2,25
Прочие акционеры	15 775 183	17,89

В реестре акционеров Компании на 31 декабря 2023 г. с ненулевыми остатками на лицевых счетах зарегистрировано:

101 юридическое лицо

172 696 физических лиц

В 4 раза

увеличилось количество акционеров Компании с 40 тыс. до 173 тыс. в 2023 г.

0,63 %

обыкновенных акций составила доля акций, принадлежащих дочерним обществам, на конец 2023 г.

0

Компания не имеет на своем балансе собственных выкупленных акций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. более 17 % акций Компании находится в свободном обращении в соответствии с критериями ПАО Московская биржа.

В Компании отсутствуют сведения о возможном приобретении определенными акционерами степени контроля, несоразмерной их участию в уставном капитале Компании, в том числе на основании акционерных соглашений и иными способами.

Облигации

На 31 декабря 2023 г. в обращении находился единственный выпуск облигаций Компании серии 001P-01.

Тип ценной бумаги: биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав

Государственный регистрационный номер выпуска: 4B02-01-04461-D-001P от 2 марта 2021 г.

Сумма выпуска: 3 млрд руб.
Номинальная стоимость: 1 000 руб.
Срок: три года
Ставка купона: 9,5 % годовых
Дата размещения: 10 марта 2021 г.
Дата погашения: 6 марта 2024 г.
Оферта: ООО «ИНАРКТИКА СЗ»

После отчетной даты Компания разместила новый выпуск облигаций серии 002P-01 со следующими параметрами:

Тип ценной бумаги: биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав

Государственный регистрационный номер выпуска: 4B02-01-04461-D-002P от 22 февраля 2024 г.

Сумма выпуска: 3 млрд руб.
Номинальная стоимость: 1 000 руб.
Срок: три года
Ставка купона: 14,25 % годовых
Дата размещения: 1 марта 2024 г.
Дата погашения: 26 февраля 2027 г.
Оферта: не предусмотрена

Взаимодействие с акционерами

ПАО «ИНАРКТИКА» является публичной компанией, соблюдает требования Положения Банка России от 27 марта 2020 г. № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» и непрерывно стремится к максимальному уровню информационной прозрачности.

Для акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц функционирует официальный веб-сайт Компании https://inarctica.com, на котором размещается информация о деятельности Компании, ее внутренних документах, финансовые отчетности и презентации, отчеты эмитента, материалы к общим собраниям акционеров и отчеты об итогах голосования на общих собраниях, ссылка на центр раскрытия корпоративной информации, Положение о дивидендной политике и история дивидендных выплат, биографические данные органов управления Компании и структура акционеров.

На сайте Компании также можно найти контакты для связи с офисами, располагающимися в Москве и Мурманске: https://inarctica.com/contacts/, и контакты Корпоративного секретаря https://inarctica.com/investors/contacts-shareholders/.

В течение 2023 г. Компания получала запросы от акционеров на предоставление документов и информации о деятельности Компании и не отказывала своим акционерам в возможности ознакомиться с данной информацией в офисе Компании. Компания также в течение года предоставляла ответы на запросы инвесторов о текущей деятельности Компании.

О соблюдении информационной политики ПАО «ИНАРКТИКА»

Менеджмент Компании стремится к постоянному улучшению качества, полноты и периодичности раскрываемой информации о деятельности Компании и ее дочерних компаний.

В первой половине 2023 г. продолжало действовать Постановление № 351 от 12 марта 2022 г. «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 г. информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», принятое Правительством Российской Федерации, которым разрешалось эмитентам ценных бумаг существенно ограничить публичное раскрытие информации о своей деятельности.

С июля 2023 г. начало действовать новое Постановление Правительства Российской Федерации от 4 июля 2023 г. № 1102 (далее — «Постановление»), которое установило случаи, при которых эмитенты ценных бумаг вправе раскрывать информацию в ограниченном составе и/или объеме.

В соответствии с данным Постановлением Компания не раскрывала информацию о лицах в составе своих органов управления и о сделках с лицами, в отношении которых введены меры ограничительного характера.

В августе 2023 г. Компания раскрыла финансовую и бухгалтерскую отчетность за 2021 г., 2022 г. и первое полугодие 2023 г., отчеты эмитента и списки аффилированных лиц.

Основными информационными ресурсами, где Компания осуществляет раскрытие информации, остаются:

Официальный сайт ПАО «ИНАРКТИКА»: **https://inarctica.com**.

Страница ПАО «ИНАРКТИКА» на сайте агентства, уполномоченного раскрывать информацию на российском рынке ценных бумаг, — ООО «Интерфакс — Центр раскрытия корпоративной информации»: **https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=17531**.

Объем раскрытой информации в 2023 году по сравнению с 2020–2023 годами

	2020	2021	2022	2023
Пресс-релизы	17	22	8	**13**
Сообщения о существенных фактах	90	97	38	**58**
Конференц-звонки	2	4	0	**24**

Несмотря на имевшиеся ограничения по раскрытию информации Компания не отказывала акционерам в предоставлении документов и информации, при условии получения их письменных требований о предоставлении документов, выписки по счету ДЕПО о владении акциями Компании и подписания соглашения о конфиденциальности.

В 2024 г. Компания будет продолжать стремиться к увеличению своей информационной открытости и планирует продолжать общение с акционерами и инвесторами.

В 2023 г.:

1. Компания увеличила объем раскрываемой информации. В настоящее время Компания раскрывает практически всю информацию, требуемую законодательством Российской Федерации, кроме информации о подсанкционных лицах и сделках с ними.
2. В рамках подготовки к вторичному публичному предложению (SPO) менеджмент Компании принял участие в 21-м конференц-звонке с инвесторами и в трех конференц-звонках для обсуждения финансовых результатов за девять месяцев 2023 г.
3. Компания вернулась к публикации консолидированных финансовых результатов Группы компаний «ИНАРКТИКА».
4. 12 октября 2023 г. акции Компании были переведены из второго котировального списка в первый котировальный список Московской биржи.
5. Компания выпустила свой дебютный Отчет об устойчивом развитии.
6. В рамках проекта «Едем разбираться» совместно с банком Тинькофф Компания выпустила видео о том, как устроен бизнес «ИНАРКТИКА»:

   Едем разбираться в Инарктику

7. Компания непрерывно ведет свои аккаунты в Telegram и VK и отвечает там на вопросы заинтересованных лиц;
8. Компания продолжает соблюдать рекомендации Кодекса корпоративного управления Банка России и информировать акционеров о проведении Общих собраний акционеров на официальном сайте ПАО «ИНАРКТИКА» и на странице Центра раскрытия корпоративной информации за 30 дней до даты проведения собраний, что соответствует лучшим практикам корпоративного управления и раскрытия информации;
9. для поддержания ценных бумаг в котировальных списках Московской биржи Компания ежеквартально обновляла анкету эмитента и предоставляла отчеты о соблюдении норм корпоративного управления, а также иную информацию и документы в соответствии с Правилами листинга Московской биржи, требованиями законодательства Российской Федерации и Банка России (например, ежемесячное предоставление списков инсайдеров по запросам Московской биржи);
10. Компания регулярно информировала работников об основных событиях в его деятельности, о перспективах развития, принимаемых управленческих решениях;
11. Компания стремится в кратчайшие сроки отвечать на запросы и письма, получаемые от органов государственной власти и управления.

Менеджмент ПАО «ИНАРКТИКА» рассматривает надлежащее раскрытие информации как один из важнейших инструментов формирования долгосрочных отношений доверия между Компанией и ее акционерами, способствующим росту капитализации Компании и привлечению ей капитала, поддержанию доверия заинтересованных лиц к Компании.

Рейтинги

В 2023 г. ведущие рейтинговые агентства страны повысили рейтинги Компании.

Аналитическое кредитное рейтинговое агентство (АО «АКРА») повысило рейтинг Компании с «A–(RU)», прогноз «позитивный» до «A(RU)», прогноз «стабильный». Повышение рейтинга обусловлено улучшением рыночной позиции благодаря росту доли на рынке аквакультурного производства атлантического лосося, морской и озерной форели как в денежном, так и в натуральном выражении.

Общество с ограниченной ответственностью «Национальные Кредитные Рейтинги» (ООО «НКР») в 2023 г. также повысило рейтинг Компании с уровня «A–.ru», прогноз «позитивный» до «A.ru», прогноз «стабильный».

Дивидендная политика

Положением о дивидендной политике Компании закреплены основные принципы обеспечения прозрачности механизма определения размера дивидендов и их выплат, информирования акционеров и иных заинтересованных лиц о дивидендной политике Компании, определения порядка принятия решения о выплате (объявлении) дивидендов, условия их выплаты, порядок расчета, а также ответственность Компании за невыплату дивидендов.

Условия выплаты дивидендов

Компания платит дивиденды при наличии чистой прибыли, определенной по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с РСБУ, и при условии соотношения NetDebt/EBITDA, не превышающего 3,5x.

Компания вправе принять решение о выплате промежуточных дивидендов по акциям при условии, если их выплата не потребует привлечения заемного финансирования и/или если выплата не приведет к ухудшению кредитоспособности и/или неисполнению инвестиционной программы Компании.

Рекомендуемая сумма дивидендных выплат определяется Советом директоров Компании исходя из финансовых результатов деятельности. Окончательное решение о размере дивидендов принимается Общим собранием акционеров Компании.

Дивидендные выплаты в 2023 году

В 2023 г. Компания выплачивала дивиденды три раза: за три месяца 2023 г. (решение годового Общего собрания акционеров от 30 июня 2023 г.), за шесть месяцев 2023 г. (решение внеочередного Общего собрания акционеров от 12 сентября 2023 г.) и за девять месяцев 2023 г. (решение внеочередного Общего собрания акционеров от 29 ноября 2023 г.).

Дивидендные выплаты акционерам, права которых на акции учитываются номинальным держателем, получают дивиденды через номинального держателя, клиентами которого они являются. Акционерам, права которых на акции учитываются в реестре акционеров, по поручению Компании дивиденды выплачиваются почтовыми переводами через АО «Почта России».

Лицо, не получившее объявленных дивидендов в связи с тем, что у Компании или регистратора отсутствуют точные и необходимые адресные данные или банковские реквизиты, либо в связи с иной просрочкой кредитора, в соответствии с п. 9 ст. 42 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» вправе обратиться с требованием о выплате невостребованных дивидендов в течение трех лет с даты принятия решения об их выплате.

3,9 млрд руб.

составила общая сумма выплаченных дивидендов в течение 2023 г.

История дивидендных выплат за последние пять лет[1]

Дивидендный период	Размер дивиденда на одну обыкновенную акцию, руб.	Форма выплаты	Дата, на которую были определены лица, имеющие право на получение дивидендов	Общая сумма выплаченных дивидендов, руб.
2019 г.				**Дивиденды не начислялись и не выплачивались**
Шесть месяцев 2020 г.	5	Денежная	11.09.2020	439 383 245
2020 г.	**5**	**Денежная**	**11.07.2021**	**439 383 245**
Три месяца 2021 г.	4	Денежная	11.07.2021	351 506 596
Шесть месяцев 2021 г.	4	Денежная	21.09.2021	351 506 596
Девять месяцев 2021 г.	4	Денежная	20.12.2021	351 506 596
2021 г.				**Дивиденды не начислялись и не выплачивались**
Три месяца 2022 г.	8	Денежная	11.07.2022	703 013 192
Шесть месяцев 2022 г.	15	Денежная	11.09.2022	1 318 149 735
Девять месяцев 2022 г.	15	Денежная	18.12.2022	1 318 149 735
2022 г.				**Дивиденды не начислялись и не выплачивались**
Три месяца 2023 г.	10	Денежная	11.07.2023	878 766 490
Шесть месяцев 2023 г.	16	Денежная	22.09.2023	1 406 026 384
Девять месяцев 2023 г.	19	Денежная	09.12.2023	1 669 656 331

Налогообложение дивидендов

Налогообложение выплачиваемых дивидендов осуществляется в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации (гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» и гл. 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации).

Дивиденды, выплачиваемые организациям — российским налогоплательщикам, облагаются налогом на прибыль по ставке 0 или 13 %[2], выплачиваемые иностранным организациям — по ставке 15 %[3] с учетом положений международных соглашений Российской Федерации по вопросам налогообложения. Ставка налога на дивиденды для физических лиц — резидентов составляет 13 % для доходов до 5 млн руб. и 15 % для доходов свыше 5 млн руб. за календарный год[4], для физических лиц — нерезидентов — 15 %[5].

[1] Источник: https://inarctica.com/investors/shares/dividends/.

[2] Подп. 1–2 п. 3 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации.

[3] Подп. 3 п. 3 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации.

[4] П. 1 ст. 224 Налогового кодекса Российской Федерации, ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 23 ноября 2020 г. № 372-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период»).

[5] Абз. 2 п. 3 ст. 224 Налогового кодекса Российской Федерации.

Обратный выкуп акций (buyback)

Совет директоров Компании в июне 2023 г. утвердил новую программу обратного выкупа акций на сумму 1 млрд рублей со сроком действия до 31 декабря 2024 г. или до достижения максимальной суммы средств, выделенных на данную программу, — в зависимости от того, какое событие наступит первым.

Обратный выкуп акций с биржи осуществляется дочерней компанией ПАО «ИНАРКТИКА» — ООО «ИНАРКТИКА СЗ».

Группа компаний «ИНАРКТИКА» планирует использовать выкупленные акции для общих корпоративных целей, включая программу долгосрочной мотивации работников.

Реестродержатель

Реестродержателем ПАО «ИНАРКТИКА» является акционерное общество «Независимая регистраторская компания — Р. О.С.Т.» (АО «НРК-Р.О.С.Т.»).

Адрес: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 56
Тел.: +7 (495) 780-73-63; +7 (495) 989-76-50
Email: info@rrost.ru
Официальный сайт: https://rrost.ru

АО «НРК-Р.О.С.Т.» предоставляет акционерам Компании возможность подключиться к сервису «Личный кабинет акционера» с помощью подтвержденной учетной записи на портале «Госуслуги». С помощью личного кабинета акционера предоставляется возможность заполнять электронную форму бюллетеня для голосования на общих собраниях акционеров, в кратчайшие сроки получить выписку из реестра акционеров и проводить операции с акциями.

Контакты для инвесторов и акционеров

Заместитель Генерального директора

Баранов Андрей Николаевич

Адрес: 121353, г. Москва, ул. Беловежская, д. 4
Тел.: +7 (495) 258-99-28
Email: invest@inarctica.com

Корпоративный секретарь

Васюткина Валерия Александровна

Адрес: 121353, г. Москва, ул. Беловежская, д. 4
Тел.: +7 (495) 258-99-28
Email: corporate@inarctica.com

Депозитарий

Наименование: Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО АО НРД)

Адрес: 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12
Тел.: +7 (495) 234-48-27
Email: info@nsd.ru
Официальный сайт: https://www.nsd.ru

ПРИЛО
ЖЕНИЯ

Приложение 1. Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и аудиторское заключение независимого аудитора ПАО «ИНАРКТИКА»

Содержание

74 Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

75 Аудиторское заключение независимого аудитора

79 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

79 Консолидированный отчет о финансовом положении

81 Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

83 Консолидированный отчет о движении денежных средств

86 Консолидированный отчет об изменениях капитала

88 Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 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; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 18 марта 2024 года.

И. Соснов
Генеральный директор

М. Марков
Заместитель генерального директора по экономике и финансам

ДРТ
ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

АО ДРТ
ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047,
Россия

Тел.: +7 (496) 787 06 00
Факс: +7 (496) 787 06 01
delret.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора Совету директоров и Акционерам ПАО «ИНАРКТИКА»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ИНАРКТИКА» и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 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 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 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 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. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита	Что было сделано в ходе аудита
Оценка биологических активов	
По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость биологических активов, представленных запасами лосося и форели, составила 28,598,620 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 20,324,008 тыс. руб.). Биологические активы учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, включающих расходы на переработку. Более подробная информация представлена в Примечании 2.23 «Биологические активы и сельскохозяйственная продукция», Примечании 4 «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, коэффициенты потрошения, коэффициенты маржинальности продажи и коэффициенты 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, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен 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 прочей информацией 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 прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы 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

18 марта 2024 года

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересмотрено)[1]
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	11,683,324	9,638,606
Активы в форме права пользования	7	303,577	367,918
Гудвил	8	735,883	698,763
Дебиторская задолженность по продаже дочерних предприятий	29	699,378	559,045
Инвестиции в ассоциированные компании		4,000	–
Авансы, выданные поставщикам основных средств		2,437,249	825,089
Нематериальные активы		44,500	4,219
Долгосрочные финансовые вложения	14	75,564	14,476
Отложенные налоговые активы	24	51,606	26,900
		16,035,081	**12,135,016**
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	5,369,883	3,366,104
Биологические активы	10	28,598,620	20,324,008
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2,680,046	2,578,345
НДС к возмещению		112,379	34,500
Авансы, выданные поставщикам	12	3,006,453	3,686,121

	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересмотрено)[1]
Краткосрочные финансовые вложения	14	81,742	82,755
Предоплата по налогу на прибыль		16,204	126,857
Денежные средства и их эквиваленты	13	885,348	339,130
		40,750,675	**30,537,820**
Итого активы		**56,785,756**	**42,672,836**
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	25	8,787,665	8,787,665
Эмиссионный доход		14,866	14,866
Добавочный капитал	25	1,126,337	534,700
Собственные выкупленные акции	25	(520,532)	(788,975)
Нераспределенная прибыль		30,293,171	18,726,211
		39,701,507	**27,274,467**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	3,844,719	8,778,256
Долгосрочные арендные обязательства		216,490	256,226
Доходы будущих периодов		43,546	32,808
Отложенные налоговые обязательства	24	69,281	16,196
		4,174,036	**9,083,486**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	16	10,637,931	4,945,378
Краткосрочные арендные обязательства		50,047	48,437
Торговая кредиторская задолженность	15	435,715	353,306
Прочая кредиторская задолженность		315,668	251,655
Авансы, полученные от покупателей		129,009	68,837
Налог на прибыль к уплате		77,957	1
НДС и прочие налоги к уплате	17	860,426	389,809

	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересмотрено)[1]
Оценочные обязательства и резервы		403,460	257,460
		12,910,213	**6,314,883**
Итого обязательства		**17,084,249**	**15,398,369**
Итого капитал и обязательства		**56,785,756**	**42,672,836**

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 18 марта 2024 года.

Примечания на **стр. 86–141** являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	18	28,480,217	23,500,965
Себестоимость реализации	19	(13,467,257)	(9,775,328)
Валовая прибыль до переоценки биологических активов		**15,012,960**	**13,725,637**
(Убыток)/прибыль от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции)		(51,663)	44,006
Прибыль от переоценки биологических активов	10	6,245,864	1,611,575
Валовая прибыль после переоценки биологических активов		**21,207,161**	**15,381,218**
Коммерческие расходы	20	(854,744)	(493,902)
Управленческие расходы	21	(1,471,562)	(1,088,790)
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам		(4,962)	(350,606)
Резервы под обесценение авансов выданных		(260,759)	(1,249)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прочие операционные доходы	22	516,223	430,447
Прочие операционные расходы	23	(2,388,473)	(543,832)
Процентные доходы		114,443	87,749
Процентные расходы	16	(1,275,934)	(959,332)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		376,573	(205,494)
Прибыль до налога на прибыль		**15,957,966**	**12,256,209**
Расход по налогу на прибыль	24	(486,772)	(40,717)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		**15,471,194**	**12,215,492**
Прекращенная деятельность			
Убыток за год от прекращенной деятельности	30	–	(288,099)
Чистая прибыль за год		**15,471,194**	**11,927,393**
Прочий совокупный убыток			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей и убытков:			
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		–	(14,994)
Реализация трансляционной разницы в результате продажи дочерних предприятий		–	(98,981)
Итого совокупный доход за год		**15,471,194**	**11,813,418**
Базовая и разводненная прибыль от продолжающейся деятельности на акцию (российских рублей)	**26**	**179,11**	**141,4**

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 18 марта 2024 года.

Примечания на **стр. 86–141** являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налога на прибыль по продолжающейся и прекращаемой деятельности	15,957,966	12,066,467
Корректировки для приведения показателя прибыли до налога на прибыль к показателю полученных денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	1,164,142	866,336
Амортизация активов в форме права пользования	76,453	51,702
Амортизация нематериальных активов	9,931	11,299
Процентные доходы	(114,443)	(87,749)
Процентные расходы	1,275,934	959,332
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц	(376,573)	205,495
Убыток от выбытия основных средств	83,485	9,534
Резерв под обесценение судна	269,360	–
Недостачи по результатам инвентаризации и списание биологических активов в результате гибели рыбы	1,140,902	7,259
Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам	4,962	350,606
Изменения в резерве под обесценение авансов выданных	260,759	1,249
Выплаты на основе долевых инструментов	650,813	325,311
Убыток от продажи дочерних компаний (Прим. 30)	–	186,619
Убыток/(прибыль) от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции)	51,663	(44,006)
Прибыль от переоценки биологических активов	(6,245,864)	(1,611,575)
Резервы на списание товаров и готовой продукции	141,608	–
Резерв по расходам на снятие судна с мели	146,000	–
Прочие неденежные корректировки	85,558	39,762
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	**14,582,656**	**13,337,641**

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Изменения оборотного капитала:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(2,141,887)	(1,749,647)
Увеличение биологических активов	(3,169,650)	(3,794,774)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(190,529)	(1,189,282)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	(77,879)	9,648
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам	484,730	(3,069,629)
Увеличение кредиторской задолженности	54,483	753,705
Увеличение прочей кредиторской задолженности	71,309	36,534
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей	60,172	(29,409)
Увеличение/(уменьшение) прочих налогов к уплате	470,528	(385,411)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	**10,143,933**	**3,919,376**
Налог на прибыль и сверхприбыль уплаченный	(350,580)	(135,396)
Проценты полученные	92,394	78,379
Субсидии полученные	10,738	8,611
Проценты уплаченные	(1,249,790)	(980,062)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	**8,646,695**	**2,890,908**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(4,579,993)	(3,512,283)
Поступления от выбытия основных средств	1,323	1,221
Приобретение нематериальных активов	(50,212)	(9,091)
Чистое выбытие денежных средств по приобретению дочерних предприятий	(590,110)	(420,528)
Чистое выбытие денежных средств от продажи дочерних предприятий	-	(685,853)
Займы выданные	(108,828)	(418,930)
Займы погашенные	94,428	438,319
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	**(5,233,392)**	**(4,607,145)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления от кредитов и займов	7,907,678	13,800,391
Погашение кредитов и займов	(7,192,029)	(8,274,130)
Приобретение собственных акций	(760,164)	(453,425)
Поступления от реализации собственных акций	969,431	177,261
Дивиденды выплаченные акционерам Компании	(3,904,233)	(3,295,336)
Погашение арендных обязательств	(50,239)	(53,643)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	**(3,029,556)**	**1,901,118**
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	**383,747**	**184,881**
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	162,471	(144,481)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	**339,130**	**298,730**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**885,348**	**339,130**

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 18 марта 2024 года.

Примечания на **стр. 86–141** являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Собственные выкупленные акции	Трансляционная разница	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 1 января 2022 года	**8,787,665**	**14,866**	**264,214**	**(567,636)**	**113,975**	**10,094,154**	**18,707,238**
Итого чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	11,927,393	11,927,393
Изменение трансляционной разницы	–	–	–	–	(113,975)	–	(113,975)
Итого совокупный доход за год	**–**	**–**	**–**	**–**	**(113,975)**	**11,927,393**	**11,813,418**
Приобретение собственных выкупленных акций (Прим. 25)	–	–	–	(453,425)	–	–	(453,425)
Реализация собственных выкупленных акций третьим сторонам (Прим. 25)	–	–	58,179	49,840	–	–	108,019
Реализация собственных выкупленных акций сотрудникам (Прим. 25)	–	–	212,307	182,246	–	–	394,553
Начисление дивидендов (Прим. 25)	–	–	–	–	–	(3,295,336)	(3,295,336)
Баланс на 31 декабря 2022 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. 25)	–	–	–	(760,164)	–	–	(760,164)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Собственные выкупленные акции	Трансляционная разница	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Реализация собственных выкупленных акций третьим сторонам (Прим. 25)	–	–	334,585	565,415	–	–	900,000
Реализация собственных выкупленных акций сотрудникам (Прим. 25)	–	–	257,052	463,192	–	–	720,244
Начисление дивидендов (Прим. 25)	–	–	–	–	–	(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**

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 18 марта 2024 года.

Примечания на **стр. 86–141** 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 выращивание 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 2023 года ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свиньин 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 года ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свиньин и партнеры» (компания, зарегистрированная на территории Российской Федерации), Илья Соснов (гражданин Российской Федерации) и Максим Воробьев (гражданин Российской Федерации) являлись прямыми акционерами Группы, владея 24,99 %, 24,99 % и 22,00 % акций соответственно. На 31 декабря 2022 года 26,30 % акций принадлежали прочим акционерам, 1,72 % были выкуплены Группой.

Таким образом, у Группы нет единого контролирующего акционера и бенефициарного владельца по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

В таблице ниже представлены основные виды деятельности предприятий Группы, а также доля собственности и процент голосующих акций по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

		Доля собственности или процент голосующих акций, %	
Наименование	**Основной вид деятельности**	**31 декабря 2023 года**	**31 декабря 2022 года**
ПАО «ИНАРКТИКА»	Холдинговая/управляющая компания	неприменимо	неприменимо
ООО «Аквакультура»	Не ведет деятельности	100	100
ООО «Инарктика Северо-Запад»	Рыборазведение	100	100
ООО «Мурманрыбпром»	Переработка	100	100
ООО «Три ручья»	Аренда	100	100
ООО НПК «Марикультура-Мурманск»	Аренда	100	100
ООО «Гольфстрим-Инвест»	Энергетика	100	100
ООО «Селекционный центр аквакультуры»	Рыборазведение	100	100
ООО «Центр аквакультуры»	Управляющая компания	100	100

		Доля собственности или процент голосующих акций, %	
ООО «Архангельский водорослевый комбинат»[1]	Добыча и переработка водорослей	100	–
ООО «Русские водоросли — Муксалма»[1]	Не ведет деятельности	100	–
ООО «Русские водоросли — Карелия»[1]	Не ведет деятельности	100	–
ООО «Мулинское Рыбоводное хозяйство»[1]	Рыборазведение	100	–
ООО «ЦБТ-Энерго»[1]	Электроэнергия	100	–

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 2023 года, была 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».

Кроме того, для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных

[1] В первом полугодии 2023 года Группа закрыла сделки по приобретению дочерних компаний ООО «Архангельский водорослевый комбинат», ООО «Русские водоросли — Муксалма», ООО «Русские водоросли — Карелия», ООО «Мулинское Рыбоводное хозяйство», ООО «ЦБТ-Энерго» (Примечание 30).

данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

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.

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. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

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 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; и
- 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.

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.

Консолидация дочерних компаний начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыли и убытки и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками Компании и неконтрольными долями участия. Общий совокупный доход дочерней компании распределяется между акционерами Компании и неконтрольными долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтрольной доле.

При необходимости в отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются. Нереализованные доходы по операциям между компаниями Группы исключаются, нереализованные убытки также исключаются, если отсутствуют признаки обесценения переданного актива.

В случае утраты Группой контроля над дочерней организацией прибыль или убыток от выбытия, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе, рассчитываются как разница между (i) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочерней организации, а также неконтролирующей долей участия. Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к такому дочернему предприятию, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т. е. реклассифицируются в прибыли или убытки или переводятся в другую категорию капитала, как требуется/разрешено применимыми стандартами МСФО).

2.4. 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 долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства и активы, а также активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого бизнеса по выплатам, основанным на акциях (ВОА), или с соглашениями Группы по ВОА, заключенными взамен соглашений приобретаемого бизнеса по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) «Выплаты на основе акций» 2 на дату приобретения; и

- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольных долей в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного возмещения, стоимости неконтрольной доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации (включая совместные операции) переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнесов не завершен на конец периода, в котором происходит объединение бизнесов, в отчетности представляются оценочные величины по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные величины корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки (не более 12 месяцев с даты приобретения) по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

2.5. 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 получат 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.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

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.

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.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Несмотря на сказанное выше, Группа может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации следующим образом:

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и
- Группа может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т. е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка — это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные

платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или дисконты), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, — разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом резервов под возможные убытки.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными (смотрите ниже).

Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующие отчетные периоды кредитный риск по кредитно-обесцененным финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, Группа признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания. Расчет не производится на валовой основе, даже если кредитный риск по финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным.

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков.

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.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

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.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка — это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

2.8. Налог на добавленную стоимость

В соответствии с налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Группы.

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции и услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению возникает, когда сумма НДС по приобретенным товарам и услугам превышает НДС, относящийся к реализации товаров и услуг.

2.9. 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.

2.10. 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:

	Количество лет
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.

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.

2.11. Оценочные обязательства и резервы

Резервы отражаются в учете, когда у Группы есть существующие обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

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.

2.12. Государственные субсидии

В соответствии с законодательством Российской Федерации, предприятия, занимающиеся сельскохозяйственной деятельностью, получают определенные государственные субсидии.

Государственные субсидии отражаются в 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 по займам, которые Группа получает напрямую («субсидии на возмещение процентных расходов»), а также 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, деноминированным в рублях («субсидии по программе льготного кредитования»). Разница между рыночной ставкой и пониженной ставкой равна Ключевой ставке Банка России («Ключевая ставка») и 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, на размер Ключевой ставки. 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 финансовой отчетности исключительно по факту получения. Данные суммы учитываются в качестве уменьшения затрат, капитализированных в течение периода, к которому они относятся.

2.13. 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.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с 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.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются свернуто (нетто), только если: (а) у компании Группы имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и (б) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с: (1) одного и того же налогооблагаемого юридического лица; либо (2) разных налогооблагаемых юридических лиц, намеренных либо погасить текущие налоговые обязательства и требования взаимозачетом, или реализовать активы и погасить обязательства одновременно, в каждом будущем периоде, в котором предполагается погасить или возместить значительные суммы отложенных налоговых обязательств и активов.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, совместные и зависимые предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки реализации временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем.

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.

2.14. Нематериальные активы

Нематериальные активы первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком амортизируются равномерно в течение срока полезного использования, который оценивается в 1–7 лет. При этом в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива производится оценка активов на обесценение. Сроки и методы начисления амортизации по нематериальным активам пересматриваются не реже, чем на конец каждого отчетного периода. Изменения ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой схемы получения экономических выгод от использования актива в будущем отражаются путем корректировки срока либо метода амортизации, применяемого к такому активу. При этом такая корректировка рассматривается как изменение бухгалтерских оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам относятся на прибыль или убыток по статье расходов, соответствующей назначению соответствующего нематериального актива.

2.15. 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.

2.16. Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

2.17. Дивиденды

Объявленные дивиденды признаются в качестве обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску консолидированной финансовой отчетности.

2.18. 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.

2.19. Признание выручки

Группа получает выручку от продажи рыбы и икры. 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 розничными сетями, 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.

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.

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.

2.20. Признание расходов

Расходы признаются в момент фактической отгрузки соответствующих товаров и оказания услуг и перехода связанных с ними рисков и выгод, независимо от момента получения или уплаты денежных средств или их эквивалентов, и отражаются в том периоде, к которому они относятся.

2.21. Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий Группы операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Все курсовые разницы относятся на прибыль или убыток. Неденежные статьи, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату первоначальной операции.

Для цели представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства по иностранным операциям Группы пересчитываются по обменным курсам на отчетную дату. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в отдельном компоненте в составе резерва трансляционных разниц.

2.22. 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.

2.23. 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». Основной 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.

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 2.9).

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 4.2.

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 2023 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 2023 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Не определена
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставщика»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения, связанные с конвертацией валют»	1 января 2025 года

Руководство Группы не ожидает, что применение упомянутых выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

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. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

4.1. Основные источники неопределенности в оценках

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.

4.2. Биологические активы

До момента сбора, биологические активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу, любые изменения в справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков. Расходы на продажу включают в себя все расходы, которые непосредственно связаны с продажей актива.

Справедливая стоимость живой рыбы определяется с помощью разработанной модели оценки, поскольку котируемые 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 2023 года и 31 декабря 2022 года определена с помощью следующих ключевых допущений:

Категория	Методика оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Значение на 31 декабря 2023	Значение на 31 декабря 2022
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: • пропорциональную ожидаемую маржинальность; • коэффициент ожидаемых потерь; • коэффициент потрошения	Ожидаемая маржинальность, приравненная к средней маржинальности за декабрь отчетного периода	57 %	49 %
		Коэффициент ожидаемых потерь	13 %	9 %
		Коэффициент потрошения	16 %	16 %
Озёрная форель весом от 700 до 1,700 грамм	Фактические затраты, скорректированные на: • пропорциональную ожидаемую маржинальность; • коэффициент ожидаемых потерь; • коэффициент потрошения	Ожидаемая маржинальность, приравненная к средней маржинальности за декабрь отчетного периода	22 %	6 %
		Коэффициент ожидаемых потерь	6 %	12 %
		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	1 054	774
		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	492	486
		Коэффициент потрошения	16 %	16 %

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.	(1 376,705)
Коэффициент потрошения	–5 п. п.	1 361,463
Цена продажи	+5 %	1 181,400
Цена продажи	–5 %	(1 196,303)

	Увеличение / уменьшение показателя	Влияние на прибыль до налога на прибыль, тыс. руб.
Коэффициент ожидаемых потерь	+5 п. п.	(77,810)
Коэффициент ожидаемых потерь	–5 п. п.	63,085
Коэффициент маржинальности	+5 п. п.	160,070
Коэффициент маржинальности	–5 п. п.	(137,910)

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 показателях 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 раннее расчетных значений, что формирует доходы/расходы по результатам инвентаризации биологических активов (Примечания 22, 23).

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 2023 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, раскрывается ниже.

Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года показаны ниже.

Описание	Авансы, выданные поставщикам основных средств
31 декабря 2023 года	
Ассоциированные компании	86,716

Операции со связанными сторонами:

Описание	Вид отношений	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Управленческие расходы	Вознаграждения членам Совета Директоров	40,333	37,612
Дивиденды	Выплаты акционерам	3,904,234	3,295,336
Процентные доходы	Поступления от акционеров в виде процентов от займов выданных	–	3,556
Займы выданные	Выплаты акционерам	–	198,000
Займы погашенные	Поступления от акционеров	–	198,000
Закупка оборудования и материалов	Ассоциированные компании	276,461	–

В январе 2023 года Группа приобрела у связанной стороны компанию ООО «Архангельский водорослевый комбинат». Стоимость приобретения составила 448,050 (Примечание 30).

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав ключевого руководящего персонала входило 16 человек (на 31 декабря 2022 года: 12 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоящего из краткосрочного вознаграждения (ежемесячная заработная плата и премии) и вознаграждения в виде разницы между справедливой стоимостью акций (рыночной ценой акции на дату сделки) и ценой их продажи ключевому управленческому персоналу составила 873,701 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (566,262 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Акционеры Группы

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года следующие зарегистрированные акционеры ПАО «ИНАРКТИКА» владели следующими пакетами акций:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал», находящийся под управлением ООО «УК Свиньин и партнеры»	24,99 %	24,99 %
Максим Воробьев	23,53 %	22,00 %
АО «ИГС Инвест»	17,24 %	–
ЗПИФ комбинированный «Развитие», находящийся под управлением ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции»	7,71 %	8,19 %
Илья Соснов	2,25 %	24,99 %
Акции в свободном обращении, прочие миноритарные акционеры и менеджмент Компании	23,65 %	18,11 %
Собственные выкупленные акции	0,63 %	1,72 %
	100,00 %	**100,00 %**

Все акции обладают равными правами голоса.

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 2023 года	**20,007**	**602,446**	**11,459,281**	**607,135**	**975,027**	**13,663,896**
Приобретение дочерних предприятий (Прим. 30)	–	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**

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование и плавсредства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	**–**	**1,364,042**	**8,739,710**	**468,760**	**1,297,090**	**11,869,602**
Приобретение дочерних предприятий (Прим. 30)	869	180,797	155,215	26,432	2,585	365,898
Приобретение основных средств	19,138	364,755	2,866,344	171,336	(314,645)	3,106,928
Выбытие дочерних предприятий (Прим. 30)	–	(1,122,240)	(232,057)	(48,890)	–	(1,403,187)
Выбытия	–	(3,160)	(13,374)	(1,789)	(7,161)	(25,484)
Влияние изменения курса	–	(181,748)	(56,557)	(8,714)	(2,842)	(249,861)
На 31 декабря 2022 года	**20,007**	**602,446**	**11,459,281**	**607,135**	**975,027**	**13,663,896**
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 года	**–**	**(200,194)**	**(2,754,533)**	**(143,064)**	**–**	**(3,097,791)**
Выбытие дочерних предприятий (Прим. 30)	–	226,879	6,968	26,688	–	260,535
Начисленная амортизация	–	(123,260)	(1,046,224)	(108,064)	–	(1,277,548)
Амортизация по выбывшим основным средствам	–	1,107	11,986	1,636	–	14,729
Влияние изменения курса	–	32,990	39,094	2,701	–	74,785
На 31 декабря 2022 года	**–**	**(62,478)**	**(3,742,709)**	**(220,103)**	**–**	**(4,025,290)**
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 года	**–**	**1,163,848**	**5,985,177**	**325,696**	**1,297,090**	**8,771,811**
На 31 декабря 2022 года	**20,007**	**539,968**	**7,716,572**	**387,032**	**975,027**	**9,638,606**

По состоянию на 31 декабря 2023 основные средства в сумме 915,663 были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам Группы.

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 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 выбывшим 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**

	Рыбоводные участки	Здания и сооружения	Земля	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 года	**67,758**	**195,758**	**17,468**	**280,984**
Новые арендные договоры и модификации имеющихся арендных договоров	8,504	90,890	145,260	244,654
Выбытие договоров аренды	(15,051)	(5,842)	–	(20,893)
На 31 декабря 2022 года	**61,211**	**280,806**	**162,728**	**504,745**
Накопленная амортизация				
На 1 января 2022 года	**(10,089)**	**(77,726)**	**(356)**	**(88,171)**

	Рыбоводные участки	Здания и сооружения	Земля	Итого
Начисленная амортизация	(2,675)	(45,583)	(3,445)	(51,703)
Амортизация по выбывшим договорам аренды	3,047	–	–	3,047
На 31 декабря 2022 года	**(9,717)**	**(123,309)**	**(3,801)**	**(136,827)**
Остаточная стоимость				
На 1 января 2022 года	**57,669**	**118,032**	**17,112**	**192,813**
На 31 декабря 2022 года	**51,494**	**157,497**	**158,927**	**367,918**

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.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Переработка	441,303	441,303
Выращивание малька лососевых пород (Примечание 30)	257,460	257,460
Добыча и переработка водорослей (Примечание 30)	37,120	–
Итого Гудвил	**735,883**	**698,763**

Возмещаемая стоимость ЕГДС Переработка определялась на основании расчета ценности использования с применением прогнозируемых денежных потоков на основании бюджетов на пятилетний период и с использованием ставки дисконтирования после налогообложения в размере 16,2 % (2022: 16,2 %). Денежные потоки после окончания этого периода были экстраполированы исходя из постоянного темпа роста 3 % в год (2022: 3 %). По мнению руководства, любое разумно возможное изменение в ключевых допущениях, лежащих в основе расчета возмещаемой стоимости, не приведет к превышению общей балансовой стоимости генерирующей единицы над ее возмещаемой стоимостью.

9. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	5,059,279	3,011,861
Готовая продукция	452,212	354,243
Резерв под обесценение запасов	(141,608)	–
	5,369,883	**3,366,104**

По состоянию на 31 декабря 2023 года готовая продукция включает в себя прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в сумме 48,559 (на 31 декабря 2022 года: 100,222).

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

10. Биологические активы

Биологические активы на 31 декабря 2023 года состояли из 31,916 тонн доступной к реализации рыбы (35,091 тонн — на 31 декабря 2022 года) и 2,093 тонн малька (1,148 тонн — на 31 декабря 2022 года).

Тонны	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Баланс на начало года	36,239	29,738
Рост в связи с понесенными расходами, за минусом потерь в результате инвентаризации и гибели рыбы	30,724	36,985
Перевод в товарно-материальные запасы	(32,953)	(30,069)
Выбытие дочерних предприятий (Примечание 30)	–	(415)
	34,010	**36,239**

Тысячи российских рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Баланс на начало года	20,324,008	14,720,405
Рост в связи с понесенными расходами, за минусом потерь в результате инвентаризации и гибели рыбы (по стоимости выращивания)	16,339,942	14,193,520
Перевод в товарно-материальные запасы (по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на момент сбора)	(27,586,012)	(23,493,230)
Выбытие дочерних предприятий (Примечание 30)	–	(167,852)
Прибыль от изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	19,520,682	15,071,165
	28,598,620	**20,324,008**

Расшифровка чистого изменения справедливой стоимости биологических активов представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Корректировка до справедливой стоимости на начало периода (биологических активов, переведённых в запасы и проданных впоследствии или учитываемых по справедливой стоимости на конец периода)	(8,081,058)	(6,469,483)
Корректировка до справедливой стоимости на конец периода	14,326,922	8,081,058
	6,245,864	**1,611,575**

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

			Тысячи российских рублей		
Статус биологических активов на 31 декабря 2023 года	**Количество рыбы**	**Биологические активы (тонны)**	**Стоимость выращивания**	**Корректировка справедливой стоимости**	**Итого стоимость**
Малек / икра / 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
	18,263,729	**32,302**	**13,514,742**	**14,204,846**	**27,719,589**

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

			Тысячи российских рублей		
Статус биологических активов на 31 декабря 2023 года	**Количество рыбы**	**Биологические активы (тонны)**	**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	294,712	125,644	420,356
	2,700,338	**1,707**	**756,960**	**122,072**	**879,032**

Детали биологической трансформации лосося и морской форели на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

			Тысячи российских рублей		
Статус биологических активов на 31 декабря 2022 года	**Количество рыбы**	**Биологические активы (тонны)**	**Стоимость выращивания**	**Корректировка справедливой стоимости**	**Итого стоимость**
Малек / лосось / морская форель с весом < 1,000 гр	4,348,527	800	514,436	–	514,436
Лосось / морская форель с весом 1,000–4,000 гр	7,711,753	15,534	5,394,615	1,779,242	7,173,857
Лосось / морская форель с весом > 4,000 гр	3,207,984	18,070	5,585,002	6,233,586	11,818,588
	15,268,264	**34,404**	**11,494,053**	**8,012,828**	**19,506,881**

Детали биологической трансформации озёрной форели (включая красную икру) на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

			Тысячи российских рублей		
Статус биологических активов на 31 декабря 2022 года	**Количество рыбы**	**Биологические активы (тонны)**	**Стоимость выращивания**	**Корректировка справедливой стоимости**	**Итого стоимость**
Малек / озёрная форель с весом < 700 гр	834,235	348	165,216	–	165,216
Озёрная форель с весом 700–1,700 гр	449,986	599	237,168	(22,676)	214,492
Озёрная форель с весом > 1,700 гр	388,219	888	346,513	90,906	437,419
	1,672,440	**1,835**	**748,897**	**68,230**	**817,127**

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма будущих обязательств по договорам покупки биологических активов (малька) составляла 2,453,947 (на 31 декабря 2022 года: 3,288,271). Срок договорных обязательств под будущие поставки биологических активов — 31 декабря 2027 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года биологические активы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	**31 декабря 2022 года**
Торговая дебиторская задолженность	2,684,596	2,638,148
Прочая дебиторская задолженность	49,167	122,453
Задолженность по процентам	20,744	15,060
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(356,953)	(351,992)
Итого финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	**2,397,554**	**2,423,669**
Расчеты с таможенными органами	268,350	120,919
Переплата по прочим налогам и обязательным взносам	14,142	33,757
Итого нефинансовые активы	**282,492**	**154,676**
	2,680,046	**2,578,345**

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Остаток на начало года	351,992	1,643
Восстановление резерва	(471)	(666)
Признание резерва по ожидаемым кредитным убыткам	5,432	351,015
Остаток на конец года	**356,953**	**351,992**

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

Сроки погашения торговой и прочей дебиторской задолженности приводятся в Примечании 29.6.

12. Авансы, выданные поставщикам

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы под поставку корма и малька	2,921,570	3,462,580
Прочие авансы выданные	352,044	229,943
За вычетом резерва под обесценение авансов выданных	(267,161)	(6,402)
	3,006,453	**3,686,121**

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва под обесценение авансов, выданных за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Остаток на начало года	6,402	4,907
Восстановление резерва	(1,160)	(4,575)
Признание резерва под обесценение авансов выданных	261,919	6,070
Остаток на конец года	**267,161**	**6,402**

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в валюте на расчетных счетах:	16,314	116,353
• Доллар США	8,283	1,998
• Китайский юань	7,127	–
• Евро	831	100,475
• Дирхам ОАЭ	73	57
• Норвежская крона	–	13,823
Денежные средства в рублях на расчетных счетах и в кассе	826,573	220,108
Денежные средства на брокерском счете	42,461	2,669
	885,348	**339,130**

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, кроме банка Е, проценты не начисляются.

14. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года финансовые вложения представлены:

Долгосрочные финансовые вложения

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	Валюта	Срок погашения	Ставка
Займы, выданные юридическим лицам	27,652	–	норвежские кроны, рубли	апрель 2025 года	6.11–9 %
Займы сотрудникам	47,912	14,476	рубли	февраль 2025-июль 2027	12–18 %
	75,564	**14,476**			

Краткосрочные финансовые вложения

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	Валюта	Срок погашения	Ставка
Займы, выданные юридическим лицам	65,359	82,755	норвежские кроны, рубли	июнь-июль 2024	4–9 %
Займы сотрудникам	16,383	–	рубли	сентябрь-октябрь 2024	12–18 %
	81,742	**82,755**			

15. Торговая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг	435,715	353,306
	435,715	**353,306**

Средний период кредитования составляет 30 дней на 31 декабря 2023 и 2022 годов. В течение или по окончании периода кредитования проценты на сумму непогашенной торговой кредиторской задолженности не начисляются.

16. Кредиты и займы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	14,336,491	13,620,842
Проценты начисленные	146,159	102,792
	14,482,650	**13,723,634**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы были деноминированы в российских рублях и представлены следующим образом:

Банк	Срок погашения 31 декабря 2023 года	Лимит кредитной линии	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
			Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Облигации	март 2024	н/п	–	2,999,500	2,999,500	–
Банк А	июль 2024 — март 2025	4,500,000	1,935,608	2,009,975	5,064,392	1,000,000

Банк	Срок погашения 31 декабря 2023 года	Лимит кредитной линии	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
			Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Банк Б	июнь 2024 — декабрь 2024	1,200,000	–	1,157,546	–	1,600,000
Банк С	январь 2024 — декабрь 2024	2,363,789	–	2,363,789	131,031	163,789
Банк Д	май 2024 — декабрь 2024	2,000,000	–	1,544,295	–	884,145
Банк Е	январь 2024 — сентябрь 2025	2,250,000	250,000	416,667	583,333	387,152
Банк Ф	май 2026 — апрель 2031	3,250,000	1,659,111	–	–	–
Банк Г	н/п	1,000,000	–	–	–	800,000
Небанковские кредиты и займы	н/п	н/п	–	–	–	7,500
		16,563,789	**3,844,719**	**10,491,772**	**8,778,256**	**4,842,586**

По состоянию на 31 декабря 2023 года банковские кредиты с переменной ставкой процента составляли 7,689,878, облигации и кредиты с фиксированной ставкой процента составляли 6,646,613 (на 31 декабря 2022 года — 7,969,021 с переменной ставкой и 5,651,821 с фиксированной). Переменная ставка по большей части банковских кредитов по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года зависела от Ключевой ставки Банка России.

В марте 2021 года Группа разместила 2,999,500 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1,000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в марте 2024 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в полугодие, установлена на уровне 9.5 % годовых.

По состоянию на 31 декабря 2023 кредитная линия, предоставленная Банком Е была обеспечена залогом основного средства (судна) в сумме 915,663.

Кредитные договоры с Банком А, Банком Б, Банком С, Банком Д, Банком Е, Банком Ф и Банком Г предусматривают наличие ограничительных условий (ковенант). По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года Группа выполнила все ограничительные условия кредитных договоров.

Эффективная процентная ставка по кредитам и облигациям в рублях за 2023 год составила 9,31 % (2022 год: 9,80 %).

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Процентные расходы	1,572,746	1,116,776
За вычетом процентов, включенных в состав квалифицируемых активов	(27,320)	(9,183)
Государственные субсидии на покрытие процентных расходов	(269,492)	(148,261)
	1,275,934	**959,332**

Группа получает государственные субсидии через аккредитованные банки, которые предоставляют кредиты сельхозпроизводителям по сниженной ставке, не превышающей 5 % в год по кредитам, деноминированным в рублях («субсидии по программе льготного кредитования»). Разница между рыночной ставкой и пониженной ставкой равна Ключевой ставке Банка России и компенсируется Министерством сельского хозяйства аккредитованным банкам. Группа презентует такие субсидии в таблице выше развернуто с соответствующими процентными расходами в сумме 269,468 (2022: 139,650).

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 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

	1 января 2022 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	Неденежные изменения	Начисления процентов	Выплаты процентов	31 декабря 2022 года
Кредиты и займы	8,306,132	5,526,261	(96,637)	946,737	(958,859)	13,723,634
Арендные обязательства	131,712	(53,643)	226,595	21,203	(21,203)	304,664

Неденежные изменения по кредитам и займам и арендным обязательствам представляют собой влияние изменения курсов валют и поступление новых и модификации имеющихся арендных договоров, соответственно, а также эффект от приобретения и продажи дочерних предприятий.

17. НДС и прочие налоги к уплате

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС к уплате	785,588	329,715
Взносы во внебюджетные фонды к уплате	17,625	33,344
Налог на имущество	15,380	23,005
Прочие операционные налоги	41,833	3,745
	860,426	**389,809**

18. Выручка

Продолжающаяся деятельность	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Выручка от продажи лосося	19,556,211	18,539,431
Выручка от продажи форели	8,245,438	4,696,252
Выручка от продажи красной икры	120,985	90,485
Выручка от продажи прочей продукции	557,583	174,797
	28,480,217	**23,500,965**

Группа осуществляет продажи только на территории Российской Федерации.

19. Себестоимость

Продолжающаяся деятельность	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Материалы и сырье, использованные в выращивании и производстве	9,070,275	6,751,955
Производственные накладные расходы (услуги по переработке, коммунальные услуги и прочие услуги и расходы)	1,802,046	1,473,324
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,132,274	844,661
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	1,403,283	668,887
Амортизация активов в форме права пользования	59,379	36,501
	13,467,257	**9,775,328**

В составе расходов на оплату труда, включая расходы на социальное страхование, за 2023 год включены 259,111 (за 2022 год: 0) вознаграждения сотрудникам в результате сделок по продаже акций компании ПАО «ИНАРКТИКА» по льготным условиям.

20. Коммерческие расходы

Продолжающаяся деятельность	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Транспортные расходы	445,656	268,237
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	198,256	135,477
Расходы на аренду и услуги хранения	50,367	13,459
Рекламные расходы	38,690	21,393
Прочее	121,775	55,336
	854,744	**493,902**

В составе расходов на оплату труда, включая расходы на социальное страхование, за 2023 год включены 10,998 (за 2022 год: 0) вознаграждения сотрудникам в результате сделок по продаже акций компании ПАО «ИНАРКТИКА» по льготным условиям.

21. Управленческие расходы

Продолжающаяся деятельность	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Расходы на оплату труда, включая расходы на социальное страхование	1,030,159	708,265
Аудиторские и консультационные услуги	112,801	145,966
Командировочные расходы	48,743	27,353
Вознаграждения членам Совета Директоров	40,333	37,612
Амортизация основных средств и нематериальных активов	35,277	27,292
Расходы на обучение сотрудников и прочие расходы на персонал	34,580	26,340
Банковские комиссии	23,404	38,077
Хозяйственные расходы	18,260	10,624
Амортизация активов в форме права пользования	17,074	15,202
Налоги, кроме налога на прибыль	16,294	8,059
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	14,521	3,793
Транспорт	12,216	5,477
Расходы на корпоративные мероприятия	7,543	17,014
Услуги связи	6,088	4,395
Страхование	3,710	4,367
Прочее	50,559	8,954
	1,471,562	**1,088,790**

В составе расходов на оплату труда, включая расходы на социальное страхование, за 2023 год включены 380,704 (2022: 325,311) вознаграждения сотрудникам в результате сделок по продаже акций компании ПАО «ИНАРКТИКА» по льготным условиям (Примечание 25).

22. Прочие операционные доходы

Продолжающаяся деятельность	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Доходы по результатам инвентаризации биологических активов	399,677	324,685
Доходы от реализации прочих активов	41,100	53,238
Страховое возмещение	5,066	10,167
Доходы от сдачи оборудования в аренду	3,017	3,487
Возмещение претензий	1,727	9,199
Прочее	65,636	29,671
	516,223	**430,447**

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).

23. Прочие операционные расходы

Продолжающаяся деятельность	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Потери биологических активов	1,540,579	331,943
Обесценение	269,360	–
Резерв по расходам на снятие судна с мели	146,000	–
Резервы под обесценение запасов	141,608	–
Убыток от выбытия основных средств	83,485	9,534
Штрафы и пени	62,737	22,579
Благотворительность	46,335	101,767
Расходы по результатам инвентаризации и списания ТМЦ и материалов	41,942	50,199
Списание НДС	14,636	5,531

Продолжающаяся деятельность	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Амортизация основных средств, сданных в аренду	–	373
Прочее	41,791	21,906
	2,388,473	**543,832**

Расходы от потерь биологических активов в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, в основном связаны с операциями по делайсингу лосося и морской форели в результате высокой интенсивности инвазии вши во втором полугодии 2023 года.

Обесценение на сумму 269,360 связано с аварийным случаем, произошедшим с судном «Александр Гусев». 17 октября 2023 года в Корелинской губе Баренцева моря судно при штормовых условиях было вынесено на скалистый берег и село на мель. В результате происшествия вероятность использования судна в дальнейшем оценивается как низкая, начислен резерв под обесценение судна. Кроме того, начислен резерв по расходам на снятие судна с мели в размере 146,000.

24. Налог на прибыль

Продолжающаяся деятельность	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(130,942)	(74,184)
Расход по налогу на сверхприбыль	(374,362)	–
Отложенный налог на прибыль — возникновение и восстановление временных разниц	18,532	33,467
Расход по налогу на прибыль	**(486,772)**	**(40,717)**

Компании, которые не имеют статуса сельскохозяйственного производителя, подлежат обложению налогом на прибыль по ставке 20 %. Компании, которые имеют статус сельскохозяйственного производителя, освобождены от уплаты налога на прибыль с прибыли, полученной от продажи сельскохозяйственной продукции.
ООО «Инарктика Северо-Запад» имеет статус сельскохозяйственного производителя, что дает ему право освобождения от уплаты налога на прибыль.

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:

Продолжающаяся деятельность	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль до налога на прибыль	**15,957,966**	**12,256,209**
Условный расход по налогу на прибыль по установленной ставке (20 %)	(3,191,593)	(2,451,242)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:		
Эффект от применения другой налоговой ставки по дочерним предприятиям, имеющим статус сельскохозяйственного производителя	2,998,916	2,340,585
Налог на сверхприбыль	(374,362)	–
Прочее	80,269	69,940
Расход по налогу на прибыль	**(486,770)**	**(40,717)**

В августе 2023 года был введен единовременный налог на сверхприбыль для российских компаний со средней прибылью до налогообложения за 2021 и 2022 годы, превышающей 1 млрд руб. Данное изменение привело к начислению дополнительных расходов по налогу в размере 374,362.

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

	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)	(7,082)	979	(20,806)
Нематериальные активы	3	1,270	(179)	1,094
Основные средства и активы в форме права пользования	521	33,203	(65,873)	(32,149)

	31 декабря 2022 года	Отражено в прибылях и убытках	Приобретение дочерних предприятий	31 декабря 2023 года
Убытки для целей налогообложения, переносимые на будущие периоды	167	20,298	18,151	38,616
Итого чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	**10,704**	**13,372**	**(46,912)**	**(22,836)**

	31 декабря 2021 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Выбытие дочерних предприятий	31 декабря 2022 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу — актив/(обязательство):					
Арендные обязательства	7,212	(2,345)	–	–	4,867
Дебиторская задолженность	(256)	20,105		–	19,849
Прочие активы	1,284	(16,611)	–	624	(14,703)
Нематериальные активы	18	(15)	–	–	3
Основные средства и активы в форме права пользования	(118,997)	32,732	13,337	73,449	521
Убытки для целей налогообложения, переносимые на будущие периоды	566	(399)	–	–	167
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы	**(110,173)**	**33,467**	**13,337**	**74,073**	**10,704**

По состоянию на 31 декабря 2023 года отложенные налоговые активы, относящиеся к убыткам для целей налогообложения, переносимым на будущее, составили 38,616 (на 31 декабря 2022 года: 167), 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 Российской Федерации, действующих с 1 января 2017 года). В результате этого Группа не ожидает эффекта на свою позицию по отложенным налогам.

25. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года уставный капитал компании состоял из 87,876,649 акций.

Изменения в долях владения основных акционеров Группы отражены в Примечании 5.

Добавочный капитал, собственные выкупленные акции

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.

В течение 2022 года Группа приобрела 783,912 акций компании ПАО «ИНАРКТИКА» общей стоимостью 453,425, изменение в балансе собственных акций было отражено по статье «Собственные выкупленные акции» консолидированного отчета о движении капитала.

В течение 2022 года Группа заключила ряд соглашений со своими сотрудниками на продажу 791,000 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 325,311 была отражена в составе статьи «Управленческие 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 2022 года в сумме 212,307.

В течение 2022 года Группа реализовала 205,235 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 2022 года в сумме 58,179.

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 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 10–19 рублей/акцию в 2023 году.

В июне, августе и октябре 2022 года дивиденды в общей сумме 3,295,336 были утверждены на внеочередных общих собраниях акционеров и выплачены в полном размере до 31 декабря 2022 года.

Сумма дивидендов составила 8–15 рублей/акцию в 2022 году.

26. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли от продолжающейся деятельности, 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 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	86,379,843	86,391,874
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	15,471,196	12,215,492
Базовая и разводненная прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, руб.	**179.11**	**141.40**

27. Ключевой показатель оценки результатов деятельности

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

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 от продолжающейся деятельности;
- (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;
- убыток / (прибыль) от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции);
- расход от продажи акций сотрудникам по льготным условиям;
- разовые и чрезвычайные расходы.

Начиная с 1 января 2023 года, Группа изменила порядок расчета Скорректированного показателя EBITDA, включив в расчет разовые и чрезвычайные расходы.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности	15,957,966	12,256,209
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц, нетто	(376,573)	205,494
Процентные расходы, нетто	1,161,491	871,583
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	1,250,526	929,337
Прибыль от переоценки биологических активов	(6,245,864)	(1,611,575)
Убыток / (прибыль) от переоценки сельскохозяйственной продукции (в составе готовой продукции)	51,663	(44,006)
Расход от продажи акций сотрудникам по льготным условиям	650,813	325,311
Обесценение	269,360	–
Резерв по расходам на снятие судна с мели	146,000	–
Скорректированный показатель EBITDA	**12,865,382**	**12,932,353**

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.

28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

28.1. 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 2023 года руководство оценило, что возможные последствия в отношении налоговых рисков, в случае их реализации, не превысят 2 % от итого совокупного дохода Группы за 2023 год.

28.2. Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма будущих обязательств по договорам купли-продажи в отношении приобретения объектов основных средств составила 1,880,696 (на 31 декабря 2022 года: 466,731).

28.3. Страхование

Группа заключила договоры страхования всех биологических активов (кроме малька и икры на мальковых заводах) от риска гибели, а также существенных объектов основных средств.

28.4. 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 2023 года и 31 декабря 2022 года биологические активы Группы, кроме малька и икры на мальковых заводах, были застрахованы.

28.5. 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 2023 года и 31 декабря 2022 года не содержит информации о связанных с этим обязательствах.

29. Финансовые инструменты, задачи и принципы управления финансовыми рисками

29.1. Справедливая стоимость

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

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Справедливая стоимость	**Балансовая стоимость**	**Справедливая стоимость**	**Балансовая стоимость**
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости:				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	885,348	885,348	339,130	339,130
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	2,680,046	2,680,046	2,423,669	2,423,669
Дебиторская задолженность по продаже дочерних компаний (Примечание 30)	699,378	699,377	559,045	559,045
Долгосрочные финансовые вложения (Примечание 14)	75,564	75,564	14,476	14,476
Краткосрочные финансовые вложения (Примечание 14)	81,742	81,742	82,755	82,755
Итого	**4,422,077**	**4,422,077**	**3,419,075**	**3,419,075**

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Справедливая стоимость	**Балансовая стоимость**	**Справедливая стоимость**	**Балансовая стоимость**
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости:				
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 16)	2,858,722	3,844,719	8,778,256	8,778,256
Долгосрочные арендные обязательства	216,490	216,490	256,226	256,226
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	435,715	435,715	353,306	353,306
Прочая кредиторская задолженность	315,668	315,668	251,655	251,655

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 16)	10,637,931	10,637,931	4,945,378	4,945,378
Краткосрочные арендные обязательства	50,047	50,047	48,437	48,437
Итого	**14,514,573**	**15,500,570**	**14,633,258**	**14,633,258**

29.2. Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты Группы в основном представлены банковскими кредитами, а также денежными средствами и их эквивалентами. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для деятельности Группы.

Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность), которые непосредственно связаны с хозяйственной деятельностью Группы. В течение отчетного года Группа не осуществляла активных торговых операций с финансовыми инструментами.

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.

29.3. Валютный риск

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

	Долл. США		Евро		Норвежские кроны		Прочие валюты	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	8,283	1,998	831	100,700	–	13,823	7,200	57
Финансовые вложения	–	–	–	–	70,805	57,209	–	–
Дебиторская задолженность, в том числе задолженность по продаже дочерних компаний	–	–	404	–	699,378	559,045	–	–
Итого активы	**8,283**	**1,998**	**1,235**	**100,700**	**770,183**	**630,077**	**7,200**	**57**

	Долл. США		Евро		Норвежские кроны		Прочие валюты	
Обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(88,549)	(8,910)	(14,290)	(5,403)	(433)	(28,156)	–	(848)
Итого обязательства	**(88,549)**	**(8,910)**	**(14,290)**	**(5,403)**	**(433)**	**(28,156)**	**–**	**(848)**
Итого чистые активы / (обязательства)	**(80,266)**	**(6,912)**	**(13,055)**	**95,297**	**769,750**	**601,921**	**7,200**	**(791)**

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.

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

	Увеличение / уменьшение курса доллара США	Влияние на прибыль до налога на прибыль
На 31 декабря 2023 года		
Обменный курс долл. США / руб.	+20 %	(16,050)
Обменный курс долл. США / руб.	–20 %	16,050
На 31 декабря 2022 года		
Обменный курс долл. США / руб.	+20 %	(1,277)
Обменный курс долл. США / руб.	–20 %	1,277

	Увеличение / уменьшение курса евро	Влияние на прибыль до налога на прибыль
На 31 декабря 2023 года		
Обменный курс евро / руб.	+20 %	(2,611)
Обменный курс евро / руб.	–20 %	2,611
На 31 декабря 2022 года		
Обменный курс евро / руб.	+20 %	19,059
Обменный курс евро / руб.	–20 %	(19,059)

	Увеличение / уменьшение курса норвежской кроны	Влияние на прибыль до налога на прибыль
На 31 декабря 2023 года		
Обменный курс норвежская крона / руб.	+20 %	175,539
Обменный курс норвежская крона / руб.	–20 %	(175,539)
На 31 декабря 2022 года		
Обменный курс норвежская крона / руб.	+20 %	138,583
Обменный курс норвежская крона / руб.	–20 %	(138,583)

29.4. Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа была подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку Группа имеет кредитные договоры с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты (Примечание 16).

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
На 31 декабря 2023 года		
Процентная ставка	+5 п. п.	(749,760)
Процентная ставка	–5 п. п.	749,760
На 31 декабря 2022 года		
Процентная ставка	+5 п. п.	(459,031)
Процентная ставка	–5 п. п.	459,031

29.5. 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).

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**

31 декабря 2022 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	353,306	353,306	–	–
Прочая кредиторская задолженность	251,655	251,655	–	–
Краткосрочные арендные обязательства	69,727	17,432	17,432	34,863
Краткосрочные кредиты и займы	5,779,295	1,127,429	292,296	4,359,570
Итого	**6,453,983**	**1,749,822**	**309,728**	**4,394,433**

	Итого	1–2 года	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет
Долгосрочные арендные обязательства	421,673	67,102	39,695	314,876
Долгосрочные кредиты и займы	9,122,203	8,867,838	254,365	–
Итого	**9,543,876**	**8,934,940**	**294,060**	**314,876**

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.

29.6. Кредитный риск

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

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами, а также долгосрочными депозитами, 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.

Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью по продаже дочерних предприятий, 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Не просроченная и не обесцененная	–	2,297,981	2,286,705
Просрочка от 1 до 90 дней	–	98,654	136,255
Просрочка от 91 до 180 дней	–	–	–
Просрочка от 180 до 365 дней	79 %	4,378	3,378
Просрочка свыше 365 дней	100 %	353,495	349,323
Итого		**2,754,508**	**2,775,661**

29.7. Риск концентрации

Группа подвержена значительному влиянию кредитного риска со стороны своего крупнейшего покупателя — АО «Русская рыбная компания». 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 %). За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, выручка от АО «Русская рыбная компания» составила 6,980,560 (29.70 %), дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 395,842 (15.35 %).

29.8. 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.

30. 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 Свиньин 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.

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.

Условная финансовая информация	**За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**
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 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)**

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:

	Справедливая стоимость (на дату приобретения)
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	**147,529**
Итого уплаченное вознаграждение	147,529
За минусом: итого приобретенные активы и принятые обязательства	(147,529)
Эффект от приобретения дочерних предприятий	**–**

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	788
Чистый отток денежных средств и денежных эквивалентов при приобретении компании	**(146,741)**

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

Фактические результаты деятельности ООО «Мулинское Рыбоводное хозяйство» включены в консолидированную финансовую отчетность Группы 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	(12,935)
Убыток за период	**(11,540)**

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	(793)
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 несущественности финансовых результатов приобретенной компании.

Приобретение ООО «Селекционный центр аквакультуры» и ООО «Центр аквакультуры»

В октябре 2022 года Группа заключила договор купли-продажи компаний ООО «Селекционный центр аквакультуры» и ООО «Центр аквакультуры» за общее денежное вознаграждение 438,616. Компании специализируются на выращивании малька лососевых пород для обеспечения форелевых хозяйств рыбопосадочным материалом.

В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, приобретение бизнеса было учтено по исторической балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств в качестве предварительного значения, поскольку иная информация на тот момент отсутствовала. Разница между уплаченным вознаграждением и исторической балансовой стоимостью приобретенных чистых активов была предварительно отнесена на основные средства на основании внутренней оценки справедливой стоимости приобретенного бизнеса, выполненной руководством Группы.

В 2023 году был получен отчет об оценке справедливой стоимости отдельных активов и обязательств третьей стороной, который подтвердил предварительное распределение; соответственно, корректировок предварительной балансовой стоимости активов и обязательств совершено не было.

Стоимость приобретения была распределена следующим образом:

	По справедливой оценке (на дату приобретения)
Основные средства	365,897
Запасы	20,123
Торговая и прочая дебиторская задолженность	119,243
Денежные средства	18,089
Прочие оборотные активы	37,056
Долгосрочные кредиты и займы	(11,124)
Оценочные обязательства и резервы	(257,460)

	По справедливой оценке (на дату приобретения)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(110,668)
Итого приобретенные активы и принятые обязательства	**181,156**
Итого уплаченное вознаграждение	438,616
За минусом: итого приобретенные активы и принятые обязательства	(181,156)
Эффект от приобретения дочерних предприятий	**257,460**

Гудвил возник при приобретении, поскольку вознаграждение, уплаченное за приобретение, фактически включало суммы в отношении будущих выгод от ожидаемой синергии, и было отнесено на подразделение, генерирующее денежные потоки по выращиванию малька лососевых пород

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

Денежные средства, уплаченные за приобретение компании	(438,616)
За минусом: денежных средств и денежных эквивалентов приобретенной дочерней компании	18,089
Чистый отток денежных средств и денежных эквивалентов при приобретении компании	**(420,527)**

Информация о финансовых результатах ООО «Селекционный центр аквакультуры» и ООО «Центр аквакультуры» за период с даты приобретения до 31 декабря 2022 года, а также условная финансовая информация в отношении консолидированного отчета о совокупном доходе, составленного таким образом, как если бы приобретение состоялось на начало отчетного периода, не раскрывается в силу несущественности финансовых результатов приобретенной компании.

Продажа норвежских дочерних предприятий Группы

В декабре 2022 года Группа продала компании Oyralaks AS («Ойралакс АС»), Villa Smolt AS («Вилла Смолт АС»), Oldenselskapene AS («Олденсэлскапене АС»), Olden Oppdrettsanlegg AS («Олден Оппдреттсанлегг АС»), Setran Settefisk AS («Сетран Сеттэфиск АС»), зарегистрированные в Норвегии, за общее вознаграждение 584,954, которое по условиям заключенного договора купли-продажи будет оплачено в соответствии с рассрочкой платежа до 1 декабря 2029 года. Покупателем выступила компания, конечный бенефициар которой ранее входил в состав Совета Директоров Группы и на дату совершения сделки перестал выполнять функции члена Совета Директоров.

Продажа данных компаний произошла по причине возникновения регуляторных рисков бизнеса в Норвегии.

Результаты прекращенной деятельности, которые были включены в консолидированную чистую прибыль, представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Прекращенная деятельность		
Выручка	–	–
Себестоимость реализованной продукции	–	–
Операционная прибыль	**–**	**–**
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(1,777)	(5,020)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(1,066)	399
Процентные расходы, нетто	(280)	(842)
Убыток до налогообложения	**(3,123)**	**(5,463)**
Доход по налогу на прибыль	624	1,092
Убыток от прекращенной деятельности	**(2,499)**	**(4,371)**
Реализация трансляционных разниц	(98,981)	–
Убыток от выбытия прекращенной деятельности до налогообложения	(186,619)	–
Убыток за год от прекращенной деятельности	**(288,099)**	**(4,371)**

Чистые активы выбывающих компаний на дату выбытия были представлены следующим образом:

Основные средства	1,142,651
Нематериальные активы	13,378
Активы в форме права пользования	5,842
Гудвил	78,207
Денежные средства, ограниченные в использовании	32,037
Прочие внеоборотные активы	6,457
Биологические активы	167,852
Денежные средства	685,853
Прочие оборотные активы	14,696
Кредиторская задолженность	(1,133,950)
Кредиты и займы	(179,615)
Обязательства по аренде	(6,055)
Прочие краткосрочные обязательства	(142,827)
Выбывшие чистые активы	**684,526**
Убыток от выбытия прекращенной деятельности до налогообложения	**(186,619)**
Итого вознаграждение (за минусом эффекта дисконтирования)	**497,907**

31. События после отчетной даты

1 марта 2024 года Группа осуществила размещение биржевых облигаций объемом 3 000 000 со сроком погашения 3 года. Ставка ежеквартального купона установлена в размере 14,25 % годовых. 6 марта 2024 года Группа осуществила погашение биржевых облигаций предыдущего выпуска в размере 2 999 500.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 18 марта 2024 года.

Приложение 2. Отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления

Настоящий отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления был рассмотрен Советом директоров ПАО «ИНАРКТИКА» на заседании 26 мая 2024 г. (Протокол № 431 от 27.05.2024). По результатам рассмотрения Совет директоров подтверждает, что приведенные в настоящем отчете данные содержат полную и достоверную информацию о соблюдении Компанией принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления в 2023 г.

Методология оценки: оценка соблюдения принципов корпоративного управления, закрепленных Кодексом корпоративного управления, производилась в соответствии с формой, предложенной в рекомендациях по составлению отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления (Письмо Банка России от 27 декабря 2021 г. № ИН-06-28/102).

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
1.1	**Общество должно обеспечивать равное и справедливое отношение ко всем акционерам при реализации ими права на участие в управлении обществом**			
1.1.1	Общество создает для акционеров максимально благоприятные условия для участия в общем собрании, условия для выработки обоснованной позиции по вопросам повестки дня общего собрания, координации своих действий, а также возможность высказать свое мнение по рассматриваемым вопросам	Общество предоставляет доступный способ коммуникации с обществом, такой как горячая линия, электронная почта или форум в сети Интернет, позволяющий акционерам высказать свое мнение и направить вопросы в отношении повестки дня в процессе подготовки к проведению общего собрания. Указанные способы коммуникации были организованы обществом и предоставлены акционерам в ходе подготовки к проведению каждого общего собрания, прошедшего в отчетный период	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
1.1.2	Порядок сообщения о проведении общего собрания и предоставления материалов к общему собранию дает акционерам возможность надлежащим образом подготовиться к участию в нем	1. В отчетном периоде сообщение о проведении общего собрания акционеров размещено (опубликовано) на сайте общества в сети Интернет не позднее чем за 30 дней до даты проведения общего собрания, если законодательством не предусмотрен больший срок. 2. В сообщении о проведении собрания указаны документы, необходимые для допуска в помещение. 3. Акционерам был обеспечен доступ к информации о том, кем предложены вопросы повестки дня и кем выдвинуты кандидаты в совет директоров и ревизионную комиссию общества (в случае, если ее формирование предусмотрено уставом общества)	Соблюдается	
1.1.3	В ходе подготовки и проведения общего собрания акционеры имели возможность беспрепятственно и своевременно получать информацию о собрании и материалы к нему, задавать вопросы исполнительным органам и членам совета директоров общества, общаться друг с другом	1. В отчетном периоде акционерам была предоставлена возможность задать вопросы членам исполнительных органов и членам совета директоров общества в период подготовки к собранию и в ходе проведения общего собрания. 2. Позиция совета директоров (включая внесенные в протокол особые мнения (при наличии) по каждому вопросу повестки общих собраний, проведенных в отчетный период, была включена в состав материалов к общему собранию. 3. Общество предоставляло акционерам, имеющим на это право, доступ к списку лиц, имеющих право на участие в общем собрании, начиная с даты получения его обществом во всех случаях проведения общих собраний в отчетном периоде	Соблюдается	
1.1.4	Реализация права акционера требовать созыва общего собрания, выдвигать кандидатов в органы управления и вносить предложения для включения в повестку дня общего собрания не была сопряжена с неоправданными сложностями	1. Уставом общества установлен срок внесения акционерами предложений для включения в повестку дня годового общего собрания, составляющий не менее 60 дней после окончания соответствующего календарного года. 2. В отчетном периоде общество не отказывало в принятии предложений в повестку дня или кандидатов в органы общества по причине опечаток и иных несущественных недостатков в предложении акционера	Соблюдается	
1.1.5	Каждый акционер имел возможность беспрепятственно реализовать право голоса самым простым и удобным для него способом	Уставом общества предусмотрена возможность заполнения электронной формы бюллетеня на сайте в сети Интернет, адрес которого указан в сообщении о проведении общего собрания акционеров	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
1.1.6	Установленный обществом порядок ведения общего собрания обеспечивает равную возможность всем лицам, присутствующим на собрании, высказать свое мнение и задать интересующие их вопросы	1. При проведении в отчетном периоде общих собраний акционеров в форме собрания (совместного присутствия акционеров) предусматривалось достаточное время для докладов по вопросам повестки дня и время для обсуждения этих вопросов, акционерам была предоставлена возможность высказать свое мнение и задать интересующие их вопросы по повестке дня. **2. Обществом были приглашены кандидаты в органы управления и контроля общества и предприняты все необходимые меры для обеспечения их участия в общем собрании акционеров, на котором их кандидатуры были поставлены на голосование. Присутствовавшие на общем собрании акционеров кандидаты в органы управления и контроля общества были доступны для ответов на вопросы акционеров.** 3. Единоличный исполнительный орган, лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета, председатель или иные члены комитета совета директоров по аудиту были доступны для ответов на вопросы акционеров на общих собраниях акционеров, проведенных в отчетном периоде. **4. В отчетном периоде общество использовало телекоммуникационные средства для обеспечения дистанционного доступа акционеров для участия в общих собраниях либо советом директоров было принято обоснованное решение об отсутствии необходимости (возможности) использования таких средств в отчетном периоде**	Частично соблюдается	**Не соблюдаются критерии 2 и 4.** Критерий 2 не соблюден Компанией в связи с тем, что годовое Общее собрание акционеров, на котором избирался Совет директоров, проводилось в форме заочного голосования. В сообщениях о проведении Общего собрания Компания указывает номер телефонного канала для связи с акционерами и адрес электронной почты, по которым они через корпоративного секретаря могут задать свои вопросы менеджменту Компании и членам Совета директоров. Корпоративный секретарь в обязательном порядке передает все поступившие от акционеров вопросы их адресатам и обеспечивает по мере возможности получение обратной связи. Также Компания в составе материалов к Общему собранию акционеров предоставляет акционерам исчерпывающую информацию о кандидатах в Совет директоров Компании, их профессиональном опыте, месте работы на момент выдвижения в состав Совета директоров, лицах, которые их выдвинули, наличии согласия кандидатов на избрание в состав Совета директоров и их соответствии или несоответствии критериям независимости. Компания стремится выполнять все рекомендации Кодекса и в случае проведения Общего собрания акционеров, на котором будет решаться вопрос об избрании Совета директоров, в форме совместного присутствия предпримет все возможные меры, чтобы обеспечить участие кандидатов для избрания в Совет директоров в Общем собрании акционеров. Тем не менее, в связи с наличием у компаний права проводить в 2024 г. годовые общие собрания акционеров в форме заочного голосования у Компании в настоящее время отсутствуют планы по возвращению к проведению годовых общих собраний акционеров в форме совместного присутствия. Критерий 4 не соблюден в связи с тем, что Компания не использовала в отчетном периоде телекоммуникационные средства для обеспечения дистанционного доступа акционеров для участия в общих собраниях акционеров, поскольку Компанией не разработаны технические требования к организации такого доступа и не утверждены соответствующие документы. Также Компания в отчетном периоде не проводила общие собрания акционеров в форме совместного присутствия, при которых возможно организовать дистанционный формат участия в Общем собрании акционеров. Тем не менее, Компания предоставляла доступ акционеров к материалам Общих собраний акционеров за 30 дней до собрания, и акционеры имели возможность задать имеющиеся вопросы по телефону или по электронной почте и проголосовать с помощью системы электронного голосования. В 2024 г. Совет директоров Компании при принятии решений, связанных с подготовкой и проведением общих собраний акционеров, будет принимать мотивированное решение об использовании либо об отсутствии возможности использования таких средств, а также совместно с менеджментом Компании рассмотрит возможность организации использования телекоммуникационных средств для обеспечения дистанционного доступа акционеров для участия в общих собраниях акционеров

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
1.2	**Акционерам предоставлена равная и справедливая возможность участвовать в прибыли общества посредством получения дивидендов**			
1.2.1	Общество разработало и внедрило прозрачный и понятный механизм определения размера дивидендов и их выплаты	1. Положение о дивидендной политике общества утверждено советом директоров и раскрыто на сайте общества в сети Интернет. 2. Если дивидендная политика общества, составляющего консолидированную финансовую отчетность, использует показатели отчетности общества для определения размера дивидендов, то соответствующие положения дивидендной политики учитывают консолидированные показатели финансовой отчетности. **3. Обоснование предлагаемого распределения чистой прибыли, в том числе на выплату дивидендов и собственные нужды общества, и оценка его соответствия принятой в обществе дивидендной политике с пояснениями и экономическим обоснованием потребности в направлении определенной части чистой прибыли на собственные нужды в отчетном периоде были включены в состав материалов к общему собранию акционеров, в повестку дня которого включен вопрос о распределении прибыли (в том числе о выплате (объявлении) дивидендов)**	Частично соблюдается	**Не соблюдается критерий 3.** Компания в отчетном периоде не включала в состав материалов к Общему собранию акционеров обоснование предлагаемого распределения чистой прибыли, в том числе на выплату дивидендов и собственные нужды Компании, и оценку его соответствия принятой в Компании Дивидендной политикой. Такое обоснование менеджмент Компании регулярно предоставлял Совету директоров в рамках поквартальных результатов деятельности Компании. В связи с сохранявшейся высокой геополитической и экономической неопределенностью в 2023 г. менеджмент и Совет директоров Компании в первой половине 2023 г. не раскрывали финансовые результаты деятельности Компании и ввиду этого также не предоставляли акционерам информацию о расчетах и экономической обоснованности распределения чистой прибыли. В 2024 г. Компания планирует предоставлять акционерам в составе информационных материалов к Общему собранию акционеров обоснование предлагаемого распределения чистой прибыли
1.2.2	Общество не принимает решение о выплате дивидендов, если такое решение, формально не нарушая ограничений, установленных законодательством, является экономически необоснованным и может привести к формированию ложных представлений о деятельности общества	В Положении о дивидендной политике общества помимо ограничений, установленных законодательством, определены финансовые/экономические обстоятельства, при которых обществу не следует принимать решение о выплате дивидендов	Соблюдается	
1.2.3	Общество не допускает ухудшения дивидендных прав существующих акционеров	В отчетном периоде общество не предпринимало действий, ведущих к ухудшению дивидендных прав существующих акционеров	Соблюдается	
1.2.4	Общество стремится к исключению использования акционерами иных способов получения прибыли (дохода) за счет общества, помимо дивидендов и ликвидационной стоимости	В отчетном периоде иные способы получения лицами, контролирующими общество, прибыли (дохода) за счет общества помимо дивидендов (например, с помощью трансфертного ценообразования, необоснованного оказания обществу контролирующим лицом услуг по завышенным ценам, путем замещающих дивиденды внутренних займов контролирующему лицу и (или) его подконтрольным лицам) не использовались	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
1.3	**Система и практика корпоративного управления обеспечивают равенство условий для всех акционеров — владельцев акций одной категории (типа), включая миноритарных (мелких) акционеров и иностранных акционеров, и равное отношение к ним со стороны общества**			
1.3.1	Общество создало условия для справедливого отношения к каждому акционеру со стороны органов управления и контролирующих лиц общества, в том числе условия, обеспечивающие недопустимость злоупотреблений со стороны крупных акционеров по отношению к миноритарным акционерам	В течение отчетного периода лица, контролирующие общество, не допускали злоупотреблений правами по отношению к акционерам общества, конфликты между контролирующими лицами общества и акционерами общества отсутствовали, а если таковые были, совет директоров уделил им надлежащее внимание	Соблюдается	
1.3.2	Общество не предпринимает действий, которые приводят или могут привести к искусственному перераспределению корпоративного контроля	Квазиказначейские акции отсутствуют или не участвовали в голосовании в течение отчетного периода	Соблюдается	
1.4	**Акционерам обеспечены надежные и эффективные способы учета прав на акции, а также возможность свободного и необременительного отчуждения принадлежащих им акций**			
1.4	Акционерам обеспечены надежные и эффективные способы учета прав на акции, а также возможность свободного и необременительного отчуждения принадлежащих им акций	Используемые регистратором общества технологии и условия оказываемых услуг соответствуют потребностям общества и его акционеров, обеспечивают учет прав на акции и реализацию прав акционеров наиболее эффективным образом	Соблюдается	
2.1	**Совет директоров осуществляет стратегическое управление обществом, определяет основные принципы и подходы к организации в обществе системы управления рисками и внутреннего контроля, контролирует деятельность исполнительных органов общества, а также реализует иные ключевые функции**			
2.1.1	Совет директоров отвечает за принятие решений, связанных с назначением и освобождением от занимаемых должностей исполнительных органов, в том числе в связи с ненадлежащим исполнением ими своих обязанностей. Совет директоров также осуществляет контроль за тем, чтобы исполнительные органы общества действовали в соответствии с утвержденными стратегией развития и основными направлениями деятельности общества	1. Совет директоров имеет закрепленные в уставе полномочия по назначению, освобождению от занимаемой должности и определению условий договоров в отношении членов исполнительных органов. 2. В отчетном периоде комитет по номинациям (назначениям, кадрам) рассмотрел вопрос о соответствии профессиональной квалификации, навыков и опыта членов исполнительных органов текущим и ожидаемым потребностям общества, продиктованным утвержденной стратегией общества. 3. В отчетном периоде советом директоров рассмотрен отчет (отчеты) единоличного исполнительного органа и коллегиального исполнительного органа (при наличии) о выполнении стратегии общества	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.1.2	Совет директоров устанавливает основные ориентиры деятельности общества на долгосрочную перспективу, оценивает и утверждает ключевые показатели деятельности и основные бизнес-цели общества, оценивает и одобряет стратегию и бизнес-планы по основным видам деятельности общества	В течение отчетного периода на заседаниях совета директоров были рассмотрены вопросы, связанные с ходом исполнения и актуализации стратегии, утверждением финансово-хозяйственного плана (бюджета) общества, а также рассмотрением критериев и показателей (в том числе промежуточных) реализации стратегии и бизнес-планов общества	Соблюдается	
2.1.3	Совет директоров определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе	1. Принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе определены советом директоров и закреплены во внутренних документах общества, определяющих политику в области управления рисками и внутреннего контроля. **2. В отчетном периоде совет директоров утвердил (пересмотрел) приемлемую величину рисков (риск-аппетит) общества либо комитет по аудиту и (или) комитет по рискам (при наличии) рассмотрел целесообразность вынесения на рассмотрение совета директоров вопроса о пересмотре риск-аппетита общества**	Частично соблюдается	**Не соблюдается критерий 2.** Советом директоров Компании не установлена приемлемая величина рисков (риск-аппетит) Компании. В связи с большим количеством неопределенностей, новых проектов и расходов на инвестиционные проекты Компании в настоящее время сложно установить приемлемую величину рисков (риск-аппетит) и следовать ей. Несмотря на это менеджмент ведет непрерывную работу по контролю за бюджетом и периодически отчитывается перед Комитетом по аудиту Совета директоров и Советом директоров по статусу инвестиционных проектов и выполнению бюджета. Компания стремится к исполнению рекомендаций Кодекса и в 2024 г. обсудит с членами Комитета по аудиту и Советом директоров необходимость определения приемлемой величины рисков Компании
2.1.4	Совет директоров определяет политику общества по вознаграждению и (или) возмещению расходов (компенсаций) членам совета директоров, исполнительным органам общества и иным ключевым руководящим работникам общества	1. В обществе разработана, утверждена советом директоров и внедрена политика (политики) по вознаграждению и возмещению расходов (компенсаций) членов совета директоров, исполнительных органов общества и иных ключевых руководящих работников общества. 2. В течение отчетного периода советом директоров были рассмотрены вопросы, связанные с указанной политикой (политиками)	Соблюдается	
2.1.5	Совет директоров играет ключевую роль в предупреждении, выявлении и урегулировании внутренних конфликтов между органами общества, акционерами общества и работниками общества	1. Совет директоров играет ключевую роль в предупреждении, выявлении и урегулировании внутренних конфликтов. 2. Общество создало систему идентификации сделок, связанных с конфликтом интересов, и систему мер, направленных на разрешение таких конфликтов	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.1.6	Совет директоров играет ключевую роль в обеспечении прозрачности общества, своевременности и полноты раскрытия обществом информации, необременительного доступа акционеров к документам общества	Во внутренних документах общества определены лица, ответственные за реализацию информационной политики	Соблюдается	
2.1.7	Совет директоров осуществляет контроль за практикой корпоративного управления в обществе и играет ключевую роль в существенных корпоративных событиях общества	В течение отчетного периода совет директоров рассмотрел результаты самооценки и (или) внешней оценки практики корпоративного управления в обществе	Соблюдается	
2.2	**Совет директоров подотчетен акционерам общества**			
2.2.1	Информация о работе совета директоров раскрывается и предоставляется акционерам	1. Годовой отчет общества за отчетный период включает в себя информацию о посещаемости заседаний совета директоров и комитетов каждым из членов совета директоров. 2. Годовой отчет содержит информацию об основных результатах оценки (самооценки) качества работы совета директоров, проведенной в отчетном периоде	Соблюдается	
2.2.2	Председатель совета директоров доступен для общения с акционерами общества	**В обществе существует прозрачная процедура, обеспечивающая акционерам возможность направления председателю совета директоров (и, если применимо, старшему независимому директору) обращений и получения обратной связи по ним**	Частично соблюдается	В Компании отсутствует формализованная процедура обращения акционеров к Председателю Совета директоров. На практике данная процедура осуществляется при посредничестве Корпоративного секретаря или лица, ответственного за взаимодействие с акционерами и инвесторами. Для этого акционерам необходимо направить свое обращение в адрес Корпоративного секретаря по электронной почте, указанной на официальном веб-сайте Компании. Далее Корпоративный секретарь в обязательном порядке перенаправляет данное обращение в адрес офиса Председателя Совета директоров и обеспечивает получение обратной связи по обращению. В будущем отчетном периоде Компания проработает вопрос формализации процедуры работы с акционерами в целях обеспечения прозрачной процедуры направления обращений Председателю Совета директоров и доведения данной процедуры до сведения акционеров

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.3	**Совет директоров является эффективным и профессиональным органом управления общества, способным выносить объективные независимые суждения и принимать решения, отвечающие интересам общества и его акционеров**			
2.3.1	Только лица, имеющие безупречную деловую и личную репутацию и обладающие знаниями, навыками и опытом, необходимыми для принятия решений, относящихся к компетенции совета директоров, и требующимися для эффективного осуществления его функций, избираются членами совета директоров	В отчетном периоде советом директоров (или его комитетом по номинациям) была проведена оценка кандидатов в совет директоров с точки зрения наличия у них необходимого опыта, знаний, деловой репутации, отсутствия конфликта интересов и так далее	Соблюдается	
2.3.2	Члены совета директоров общества избираются посредством прозрачной процедуры, позволяющей акционерам получить информацию о кандидатах, достаточную для формирования представления об их личных и профессиональных качествах	Во всех случаях проведения общего собрания акционеров в отчетном периоде, повестка дня которого включала вопросы об избрании совета директоров, общество представило акционерам биографические данные всех кандидатов в члены совета директоров, результаты оценки соответствия профессиональной квалификации, опыта и навыков кандидатов текущим и ожидаемым потребностям общества, проведенной советом директоров (или его комитетом по номинациям), а также информацию о соответствии кандидата критериям независимости согласно рекомендациям 102–107 Кодекса и информацию о наличии письменного согласия кандидатов на избрание в состав совета директоров	Соблюдается	
2.3.3	Состав совета директоров сбалансирован, в том числе по квалификации его членов, их опыту, знаниям и деловым качествам, и пользуется доверием акционеров	В отчетном периоде совет директоров проанализировал собственные потребности в области профессиональной квалификации, опыта и навыков и определил компетенции, необходимые совету директоров в краткосрочной и долгосрочной перспективе	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.3.4	Количественный состав совета директоров общества дает возможность организовать деятельность совета директоров наиболее эффективным образом, включая возможность формирования комитетов совета директоров, а также обеспечивает существенным миноритарным акционерам общества возможность избрания в состав совета директоров кандидата, за которого они голосуют	В отчетном периоде совет директоров рассмотрел вопрос о соответствии количественного состава совета директоров потребностям общества и интересам акционеров	Соблюдается	
2.4	**В состав совета директоров входит достаточное количество независимых директоров**			
2.4.1	Независимым директором признается лицо, которое обладает достаточными профессионализмом, опытом и самостоятельностью для формирования собственной позиции, способно выносить объективные и добросовестные суждения, независимые от влияния исполнительных органов общества, отдельных групп акционеров или иных заинтересованных сторон. При этом следует учитывать, что в обычных условиях не может считаться независимым кандидат (избранный член совета директоров), который связан с обществом, его существенным акционером, существенным контрагентом или конкурентом общества или связан с государством	В течение отчетного периода все независимые члены совета директоров отвечали всем критериям независимости, указанным в рекомендациях 102–107 Кодекса, или были признаны независимыми по решению совета директоров	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.4.2	Проводится оценка соответствия кандидатов в члены совета директоров критериям независимости, а также осуществляется регулярный анализ соответствия независимых членов совета директоров критериям независимости. При проведении такой оценки содержание преобладает над формой	1. В отчетном периоде совет директоров (или комитет по номинациям совета директоров) составил мнение о независимости каждого кандидата в совет директоров и представил акционерам соответствующее заключение. 2. За отчетный период совет директоров (или комитет по номинациям совета директоров) по крайней мере один раз рассмотрел вопрос о независимости действующих членов совета директоров (после их избрания). 3. В обществе разработаны процедуры, определяющие необходимые действия члена совета директоров в том случае, если он перестает быть независимым, включая обязательства по своевременному информированию об этом совета директоров	Соблюдается	
2.4.3	Независимые директора составляют не менее одной трети избранного состава совета директоров	Независимые директора составляют не менее одной трети состава совета директоров	Соблюдается	
2.4.4	Независимые директора играют ключевую роль в предотвращении внутренних конфликтов в обществе и совершении обществом существенных корпоративных действий	Независимые директора (у которых отсутствовал конфликт интересов) в отчетном периоде предварительно оценивали существенные корпоративные действия, связанные с возможным конфликтом интересов, а результаты такой оценки предоставлялись совету директоров	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.5	**Председатель совета директоров способствует наиболее эффективному осуществлению функций, возложенных на совет директоров**			
2.5.1	Председателем совета директоров избран независимый директор либо из числа избранных независимых директоров определен старший независимый директор, координирующий работу независимых директоров и осуществляющий взаимодействие с председателем совета директоров	**1. Председатель совета директоров является независимым директором или же среди независимых директоров определен старший независимый директор.** 2. Роль, права и обязанности председателя совета директоров (и, если применимо, старшего независимого директора) должным образом определены во внутренних документах общества	Частично соблюдается	**Не соблюдается критерий 1.** На отчетную дату Совет директоров Компании не нашел возможности избрать Председателем Совета директоров независимого директора или определить старшего независимого директора. Председатель Совета директоров не всегда может являться независимым членом Совета директоров. В соответствии с внутренними документами и сложившейся практикой Компании Председатель Совета директоров избирается членами Совета директоров Компании из их числа большинством голосов от общего числа голосов членов Совета директоров. Совет директоров вправе в любое время переизбрать Председателя Совета директоров большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Компании. Члены Совета директоров в 2022 г. единогласно избрали Председателем Совета директоров Чернову Е. А., а 30 июня 2023 г. Чернова Е. А. была переизбрана на данную позицию. Екатерина Анатольевна обладает более чем семилетним опытом работы в составе Совета директоров Компании, способствует эффективной работе Совета директоров и применению лучших практик корпоративного управления. На заседаниях Чернова Е. А. поддерживает открытое обсуждение и приветствует активность членов Совета директоров Компании. Работа Черновой Е. А. на посту Председателя Совета директоров высоко оценивается членами Совета директоров. Тем не менее Компания стремится к соблюдению рекомендаций Кодекса, и на заседаниях Совета директоров Корпоративный секретарь периодически информирует независимых членов Совета директоров о возможности избрания Старшего независимого директора. Члены Совета директоров договорились вернуться к обсуждению вопроса о необходимости избрания Старшего независимого члена Совета директоров и о кандидатуре Старшего независимого директора после избрания Совета директоров на годовом Общем собрании акционеров в 2024 г.
2.5.2	Председатель совета директоров обеспечивает конструктивную атмосферу проведения заседаний, свободное обсуждение вопросов, включенных в повестку дня заседания, контроль за исполнением решений, принятых советом директоров	Эффективность работы председателя совета директоров оценивалась в рамках процедуры оценки (самооценки) качества работы совета директоров в отчетном периоде	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.5.3	Председатель совета директоров принимает необходимые меры для своевременного предоставления членам совета директоров информации, необходимой для принятия решений по вопросам повестки дня	Обязанность председателя совета директоров принимать меры по обеспечению своевременного предоставления полной и достоверной информации членам совета директоров по вопросам повестки заседания совета директоров закреплена во внутренних документах общества	Соблюдается	
2.6	**Члены совета директоров действуют добросовестно и разумно в интересах общества и его акционеров на основе достаточной информированности, с должной степенью заботливости и осмотрительности**			
2.6.1	Члены совета директоров принимают решения с учетом всей имеющейся информации, в отсутствие конфликта интересов, с учетом равного отношения к акционерам общества, в рамках обычного предпринимательского риска	1. Внутренними документами общества установлено, что член совета директоров обязан уведомить совет директоров, если у него возникает конфликт интересов в отношении любого вопроса повестки дня заседания совета директоров или комитета совета директоров, до начала обсуждения соответствующего вопроса повестки. 2. Внутренние документы общества предусматривают, что член совета директоров должен воздержаться от голосования по любому вопросу, в котором у него есть конфликт интересов. 3. В обществе установлена процедура, которая позволяет совету директоров получать профессиональные консультации по вопросам, относящимся к его компетенции, за счет общества	Соблюдается	
2.6.2	Права и обязанности членов совета директоров четко сформулированы и закреплены во внутренних документах общества	В обществе принят и опубликован внутренний документ, четко определяющий права и обязанности членов совета директоров	Соблюдается	
2.6.3	Члены совета директоров имеют достаточно времени для выполнения своих обязанностей	1. Индивидуальная посещаемость заседаний совета и комитетов, а также достаточность времени для работы в совете директоров, в том числе в его комитетах, проанализирована в рамках процедуры оценки (самооценки) качества работы совета директоров в отчетном периоде. 2. В соответствии с внутренними документами общества члены совета директоров обязаны уведомлять совет директоров о своем намерении войти в состав органов управления других организаций (помимо подконтрольных обществу организаций), а также о факте такого назначения	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.6.4	Все члены совета директоров в равной степени имеют возможность доступа к документам и информации общества. Вновь избранным членам совета директоров в максимально возможный короткий срок предоставляется достаточная информация об обществе и о работе совета директоров	1. В соответствии с внутренними документами общества члены совета директоров имеют право получать информацию и документы, необходимые членам совета директоров общества для исполнения ими своих обязанностей, касающиеся общества и подконтрольных ему организаций, а исполнительные органы общества обязаны обеспечить предоставление соответствующей информации и документов. 2. В обществе реализуется формализованная программа ознакомительных мероприятий для вновь избранных членов совета директоров	Соблюдается	
2.7	**Заседания совета директоров, подготовка к ним и участие в них членов совета директоров обеспечивают эффективную деятельность совета директоров**			
2.7.1	Заседания совета директоров проводятся по мере необходимости, с учетом масштабов деятельности и стоящих перед обществом в определенный период времени задач	Совет директоров провел не менее шести заседаний за отчетный год	Соблюдается	
2.7.2	Во внутренних документах общества закреплен порядок подготовки и проведения заседаний совета директоров, обеспечивающий членам совета директоров возможность надлежащим образом подготовиться к его проведению	1. В обществе утвержден внутренний документ, определяющий процедуру подготовки и проведения заседаний совета директоров, в котором в том числе установлено, что уведомление о проведении заседания должно быть сделано, как правило, не менее чем за пять дней до даты его проведения. 2. В отчетном периоде отсутствующим в месте проведения заседания совета директоров членам совета директоров предоставлялась возможность участия в обсуждении вопросов повестки дня и голосовании дистанционно — посредством конференц- и видео-конференц-связи	Соблюдается	
2.7.3	Форма проведения заседания совета директоров определяется с учетом важности вопросов повестки дня. Наиболее важные вопросы решаются на заседаниях, проводимых в очной форме	Уставом или внутренним документом общества предусмотрено, что наиболее важные вопросы (в том числе перечисленные в рекомендации 168 Кодекса) должны рассматриваться на очных заседаниях совета директоров	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.7.4	Решения по наиболее важным вопросам деятельности общества принимаются на заседании совета директоров квалифицированным большинством или большинством голосов всех избранных членов совета директоров	Уставом общества предусмотрено, что решения по наиболее важным вопросам, в том числе изложенным в рекомендации 170 Кодекса, должны приниматься на заседании совета директоров квалифицированным большинством, не менее чем в 3/4 голосов, или же большинством голосов всех избранных членов совета директоров	Соблюдается	
2.8	**Совет директоров создает комитеты для предварительного рассмотрения наиболее важных вопросов деятельности общества**			
2.8.1	Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью общества, создан комитет по аудиту, состоящий из независимых директоров	1. Совет директоров сформировал комитет по аудиту, состоящий исключительно из независимых директоров. 2. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по аудиту, в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 172 Кодекса. 3. По крайней мере один член комитета по аудиту, являющийся независимым директором, обладает опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. 4. Заседания комитета по аудиту проводились не реже одного раза в квартал в течение отчетного периода	Соблюдается	
2.8.2	Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с формированием эффективной и прозрачной практики вознаграждения, создан комитет по вознаграждениям, состоящий из независимых директоров и возглавляемый независимым директором, не являющимся председателем совета директоров	1. Советом директоров создан комитет по вознаграждениям, который состоит только из независимых директоров. 2. Председателем комитета по вознаграждениям является независимый директор, который не является председателем совета директоров. **3. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по вознаграждениям, включая в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 180 Кодекса, а также условия (события), при наступлении которых комитет по вознаграждениям рассматривает вопрос о пересмотре политики общества по вознаграждению членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников**	Частично соблюдается	**Не соблюдается критерий 3.** В Положении о Комитете по назначениям и вознаграждению Совета директоров определены задачи данного комитета, включая задачи, содержащиеся в рекомендации 180 Кодекса. Однако в Положении не определены условия (события), при наступлении которых Комитет по назначениям и вознаграждению Совета директоров рассматривает вопрос о пересмотре политики Компании по вознаграждению членов Совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников. Тем не менее Комитет по назначениям и вознаграждениям на заседаниях периодически затрагивает вопросы, связанные с вознаграждением исполнительных органов и работников Компании. В 2023 г. Комитет по назначениям и вознаграждению активно участвовал в процессе разработки карты целей и установлению значений КПЭ для всех топ-менеджеров Компании, а также обсуждал на заседаниях систему мотивации работников и опционную программу. Компания стремится выполнять рекомендации Кодекса и рассмотрит в 2024 г. вопрос о необходимости дополнения Положения о Комитете по назначениям и вознаграждению условиями для пересмотра политики Компании по вознаграждению членов Совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.8.3	Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с осуществлением кадрового планирования (планирования преемственности), профессиональным составом и эффективностью работы совета директоров, создан комитет по номинациям (назначениям, кадрам), большинство членов которого являются независимыми директорами	1. Советом директоров создан комитет по номинациям (или его задачи, указанные в рекомендации 186 Кодекса, реализуются в рамках иного комитета), большинство членов которого являются независимыми директорами. 2. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по номинациям (или соответствующего комитета с совмещенным функционалом), включая в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 186 Кодекса. 3. В целях формирования совета директоров, наиболее полно отвечающего целям и задачам общества, комитет по номинациям в отчетном периоде самостоятельно или совместно с иными комитетами совета директоров или уполномоченное подразделение общества по взаимодействию с акционерами организовал взаимодействие с акционерами, не ограничиваясь кругом крупнейших акционеров, в контексте подбора кандидатов в совет директоров общества	Соблюдается	
2.8.4	С учетом масштабов деятельности и уровня риска совет директоров общества удостоверился в том, что состав его комитетов полностью отвечает целям деятельности общества. Дополнительные комитеты либо были сформированы, либо не были признаны необходимыми (комитет по стратегии, комитет по корпоративному управлению, комитет по этике, комитет по управлению рисками, комитет по бюджету, комитет по здоровью, безопасности и окружающей среде и др.)	В отчетном периоде совет директоров общества рассмотрел вопрос о соответствии структуры совета директоров масштабу и характеру, целям деятельности и потребностям, профилю рисков общества. Дополнительные комитеты либо были сформированы, либо не были признаны необходимыми	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.8.5	Состав комитетов определен таким образом, чтобы он позволял проводить всестороннее обсуждение предварительно рассматриваемых вопросов с учетом различных мнений	1. Комитет по аудиту, комитет по вознаграждениям, комитет по номинациям (или соответствующий комитет с совмещенным функционалом) в отчетном периоде возглавлялись независимыми директорами. 2. Во внутренних документах (политиках) общества предусмотрены положения, в соответствии с которыми лица, не входящие в состав комитета по аудиту, комитета по номинациям (или соответствующий комитет с совмещенным функционалом) и комитета по вознаграждениям, могут посещать заседания комитетов только по приглашению председателя соответствующего комитета	Соблюдается	
2.8.6	Председатели комитетов регулярно информируют совет директоров и его председателя о работе своих комитетов	В течение отчетного периода председатели комитетов регулярно отчитывались о работе комитетов перед советом директоров	Соблюдается	
2.9	**Совет директоров обеспечивает проведение оценки качества работы совета директоров, его комитетов и членов совета директоров**			
2.9.1	Проведение оценки качества работы совета директоров направлено на определение степени эффективности работы совета директоров, комитетов и членов совета директоров, соответствия их работы потребностям развития общества, активизацию работы совета директоров и выявление областей, в которых их деятельность может быть улучшена	1. Во внутренних документах общества определены процедуры проведения оценки (самооценки) качества работы совета директоров. 2. Оценка (самооценка) качества работы совета директоров, проведенная в отчетном периоде, включала оценку работы комитетов, индивидуальную оценку каждого члена совета директоров и совета директоров в целом. 3. Результаты оценки (самооценки) качества работы совета директоров, проведенной в течение отчетного периода, были рассмотрены на очном заседании совета директоров	Соблюдается	
2.9.2	Оценка работы совета директоров, комитетов и членов совета директоров осуществляется на регулярной основе не реже одного раза в год. Для проведения независимой оценки качества работы совета директоров не реже одного раза в три года привлекается внешняя организация (консультант)	Для проведения независимой оценки качества работы совета директоров в течение трех последних отчетных периодов по меньшей мере один раз обществом привлекалась внешняя организация (консультант)	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
3.1	**Корпоративный секретарь общества осуществляет эффективное текущее взаимодействие с акционерами, координацию действий общества по защите прав и интересов акционеров, поддержку эффективной работы совета директоров**			
3.1.1	Корпоративный секретарь обладает знаниями, опытом и квалификацией, достаточными для исполнения возложенных на него обязанностей, безупречной репутацией и пользуется доверием акционеров	На сайте общества в сети Интернет и в годовом отчете представлена биографическая информация о корпоративном секретаре (включая сведения о возрасте, образовании, квалификации, опыте), а также сведения о должностях в органах управления иных юридических лиц, занимаемых корпоративным секретарем в течение не менее чем пяти последних лет	Соблюдается	
3.1.2	Корпоративный секретарь обладает достаточной независимостью от исполнительных органов общества и имеет необходимые полномочия и ресурсы для выполнения поставленных перед ним задач	1. В обществе принят и раскрыт внутренний документ — положение о корпоративном секретаре. 2. Совет директоров утверждает кандидатуру на должность корпоративного секретаря и прекращает его полномочия, рассматривает вопрос о выплате ему дополнительного вознаграждения. 3. Во внутренних документах общества закреплено право корпоративного секретаря запрашивать, получать документы общества и информацию у органов управления, структурных подразделений и должностных лиц общества	Соблюдается	
4.1	**Уровень выплачиваемого обществом вознаграждения достаточен для привлечения, мотивации и удержания лиц, обладающих необходимой для общества компетенцией и квалификацией. Выплата вознаграждения членам совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам общества осуществляется в соответствии с принятой в обществе политикой по вознаграждению**			
4.1.1	Уровень вознаграждения, предоставляемого обществом членам совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам, создает достаточную мотивацию для их эффективной работы, позволяя обществу привлекать и удерживать компетентных и квалифицированных специалистов. При этом общество избегает большего, чем это необходимо, уровня вознаграждения, а также неоправданно большого разрыва между уровнями вознаграждения указанных лиц и работников общества	Вознаграждение членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества определено с учетом результатов сравнительного анализа уровня вознаграждения в сопоставимых компаниях	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
4.1.2	Политика общества по вознаграждению разработана комитетом по вознаграждениям и утверждена советом директоров общества. Совет директоров при поддержке комитета по вознаграждениям обеспечивает контроль за внедрением и реализацией в обществе политики по вознаграждению, а при необходимости пересматривает и вносит в нее коррективы	В течение отчетного периода комитет по вознаграждениям рассмотрел политику (политики) по вознаграждениям и (или) практику ее (их) внедрения, осуществил оценку их эффективности и прозрачности и при необходимости представил соответствующие рекомендации совету директоров по пересмотру указанной политики (политик)	Соблюдается	
4.1.3	Политика общества по вознаграждению содержит прозрачные механизмы определения размера вознаграждения членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества, а также регламентирует все виды выплат, льгот и привилегий, предоставляемых указанным лицам	Политика (политики) общества по вознаграждению содержит (содержат) прозрачные механизмы определения размера вознаграждения членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества, а также регламентирует (регламентируют) все виды выплат, льгот и привилегий, предоставляемых указанным лицам	Соблюдается	
4.1.4	Общество определяет политику возмещения расходов (компенсаций), конкретизирующую перечень расходов, подлежащих возмещению, и уровень обслуживания, на который могут претендовать члены совета директоров, исполнительные органы и иные ключевые руководящие работники общества. Такая политика может быть составной частью политики общества по вознаграждению	В политике (политиках) по вознаграждению или в иных внутренних документах общества установлены правила возмещения расходов членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
4.2	**Система вознаграждения членов совета директоров обеспечивает сближение финансовых интересов директоров с долгосрочными финансовыми интересами акционеров**			
4.2.1	Общество выплачивает фиксированное годовое вознаграждение членам совета директоров. Общество не выплачивает вознаграждение за участие в отдельных заседаниях совета или комитетов совета директоров. Общество не применяет формы краткосрочной мотивации и дополнительного материального стимулирования в отношении членов совета директоров	1. В отчетном периоде общество выплачивало вознаграждение членам совета директоров в соответствии с принятой в обществе политикой по вознаграждению. 2. В отчетном периоде обществом в отношении членов совета директоров не применялись формы краткосрочной мотивации, дополнительного материального стимулирования, выплата которого зависит от результатов (показателей) деятельности общества. Выплата вознаграждения за участие в отдельных заседаниях совета или комитетов совета директоров не осуществлялась	Соблюдается	
4.2.2	Долгосрочное владение акциями общества в наибольшей степени способствует сближению финансовых интересов членов совета директоров с долгосрочными интересами акционеров. При этом общество не обуславливает права реализации акций достижением определенных показателей деятельности, а члены совета директоров не участвуют в опционных программах	Если внутренний документ (документы) — политика (политики) по вознаграждению общества — предусматривает (предусматривают) предоставление акций общества членам совета директоров, должны быть предусмотрены и раскрыты четкие правила владения акциями членами совета директоров, нацеленные на стимулирование долгосрочного владения такими акциями	Соблюдается	
4.2.3	В обществе не предусмотрены какие-либо дополнительные выплаты или компенсации в случае досрочного прекращения полномочий членов совета директоров в связи с переходом контроля над обществом или иными обстоятельствами	В обществе не предусмотрены какие-либо дополнительные выплаты или компенсации в случае досрочного прекращения полномочий членов совета директоров в связи с переходом контроля над обществом или иными обстоятельствами	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
4.3	**Система вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества предусматривает зависимость вознаграждения от результата работы общества и их личного вклада в достижение этого результата**			
4.3.1	Вознаграждение членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества определяется таким образом, чтобы обеспечивать разумное и обоснованное соотношение фиксированной части вознаграждения и переменной части вознаграждения, зависящей от результатов работы общества и личного (индивидуального) вклада работника в конечный результат	1. В течение отчетного периода одобренные советом директоров годовые показатели эффективности использовались при определении размера переменного вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества. 2. В ходе последней проведенной оценки системы вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества совет директоров (комитет по вознаграждениям) удостоверился в том, что в обществе применяется эффективное соотношение фиксированной части вознаграждения и переменной части вознаграждения. 3. При определении размера выплачиваемого вознаграждения членам исполнительных органов и иным ключевым руководящим работникам общества учитываются риски, которые несет общество, с тем чтобы избежать создания стимулов к принятию чрезмерно рискованных управленческих решений	Соблюдается	
4.3.2	Общество внедрило программу долгосрочной мотивации членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества с использованием акций общества (опционов или других производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются акции общества)	В случае если общество внедрило программу долгосрочной мотивации для членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества с использованием акций общества (финансовых инструментов, основанных на акциях общества), программа предусматривает, что право реализации таких акций и иных финансовых инструментов наступает не ранее чем через три года с момента их предоставления. При этом право их реализации обусловлено достижением определенных показателей деятельности общества	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
4.3.3	Сумма компенсации («золотой парашют»), выплачиваемая обществом в случае досрочного прекращения полномочий членам исполнительных органов или ключевых руководящих работников по инициативе общества и при отсутствии с их стороны недобросовестных действий, не превышает двукратного размера фиксированной части годового вознаграждения	Сумма компенсации («золотой парашют»), выплачиваемая обществом в случае досрочного прекращения полномочий членам исполнительных органов или ключевым руководящим работникам по инициативе общества и при отсутствии с их стороны недобросовестных действий, в отчетном периоде не превышала двукратного размера фиксированной части годового вознаграждения	Соблюдается	
5.1	**В обществе создана эффективно функционирующая система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед обществом целей**			
5.1.1	Советом директоров общества определены принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе	Функции различных органов управления и подразделений общества в системе управления рисками и внутреннего контроля четко определены во внутренних документах / соответствующей политике общества, одобренной советом директоров	Соблюдается	
5.1.2	Исполнительные органы общества обеспечивают создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе	Исполнительные органы общества обеспечили распределение обязанностей, полномочий, ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля между подотчетными им руководителями (начальниками) подразделений и отделов	Соблюдается	
5.1.3	Система управления рисками и внутреннего контроля в обществе обеспечивает объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах общества, целостность и прозрачность отчетности общества, разумность и приемлемость принимаемых обществом рисков	1. В обществе утверждена антикоррупционная политика. 2. В обществе организован безопасный, конфиденциальный и доступный способ (горячая линия) информирования совета директоров или комитета совета директоров по аудиту о фактах нарушения законодательства, внутренних процедур, кодекса этики общества	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
5.1.4	Совет директоров общества предпринимает необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая в обществе система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным советом директоров принципам и подходам к ее организации и эффективно функционирует	1. В течение отчетного периода совет директоров (комитет по аудиту и (или) комитет по рискам (при наличии) организовал проведение оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля. 2. В отчетном периоде совет директоров рассмотрел результаты оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля общества, и сведения о результатах рассмотрения включены в состав годового отчета общества	Соблюдается	
5.2	**Для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления общество организовывает проведение внутреннего аудита**			
5.2.1	Для проведения внутреннего аудита в обществе создано отдельное структурное подразделение или привлечена независимая внешняя организация. Функциональная и административная подотчетность подразделения внутреннего аудита разграничены. Функционально подразделение внутреннего аудита подчиняется совету директоров	Для проведения внутреннего аудита в обществе создано отдельное структурное подразделение внутреннего аудита, функционально подотчетное совету директоров, или привлечена независимая внешняя организация с тем же принципом подотчетности	Соблюдается	
5.2.2	Подразделение внутреннего аудита проводит оценку надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также оценку корпоративного управления, применяет общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита	1. В отчетном периоде в рамках проведения внутреннего аудита дана оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля. 2. В отчетном периоде в рамках проведения внутреннего аудита дана оценка практики (отдельных практик) корпоративного управления, включая процедуры информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления общества, а также взаимодействия с заинтересованными лицами	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
6.1	**Общество и его деятельность являются прозрачными для акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц**			
6.1.1	В обществе разработана и внедрена информационная политика, обеспечивающая эффективное информационное взаимодействие общества, акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц	1. Советом директоров общества утверждена информационная политика общества, разработанная с учетом рекомендаций Кодекса. 2. В течение отчетного периода совет директоров (или один из его комитетов) рассмотрел вопрос об эффективности информационного взаимодействия общества, акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц и целесообразности (необходимости) пересмотра информационной политики общества	Соблюдается	
6.1.2	Общество раскрывает информацию о системе и практике корпоративного управления, включая подробную информацию о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса	1. Общество раскрывает информацию о системе корпоративного управления в обществе и общих принципах корпоративного управления, применяемых в обществе, в том числе на сайте общества в сети Интернет. 2. Общество раскрывает информацию о составе исполнительных органов и совета директоров, независимости членов совета и их членстве в комитетах совета директоров (в соответствии с определением Кодекса). 3. В случае наличия лица, контролирующего общество, общество публикует меморандум контролирующего лица относительно планов такого лица в отношении корпоративного управления в обществе	Соблюдается	
6.2	**Общество своевременно раскрывает полную, актуальную и достоверную информацию об обществе для обеспечения возможности принятия обоснованных решений акционерами общества и инвесторами**			
6.2.1	Общество раскрывает информацию в соответствии с принципами регулярности, последовательности и оперативности, а также доступности, достоверности, полноты и сравнимости раскрываемых данных	1. В обществе определена процедура, обеспечивающая координацию работы всех структурных подразделений и работников общества, связанных с раскрытием информации или деятельность которых может привести к необходимости раскрытия информации. 2. В случае если ценные бумаги общества обращаются на иностранных организованных рынках, раскрытие существенной информации в Российской Федерации и на таких рынках осуществляется синхронно и эквивалентно в течение отчетного года. 3. Если иностранные акционеры владеют существенным количеством акций общества, то в течение отчетного года раскрытие информации осуществлялось не только на русском, но также на одном из наиболее распространенных иностранных языков	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
6.2.2	Общество избегает формального подхода при раскрытии информации и раскрывает существенную информацию о своей деятельности, даже если раскрытие такой информации не предусмотрено законодательством	1. В информационной политике общества определены подходы к раскрытию сведений об иных событиях (действиях), оказывающих существенное влияние на стоимость или котировки его ценных бумаг, раскрытие сведений о которых не предусмотрено законодательством. **2. Общество раскрывает информацию о структуре капитала общества в соответствии с рекомендацией 290 Кодекса в годовом отчете и на сайте общества в сети Интернет.** 3. Общество раскрывает информацию о подконтрольных организациях, имеющих для него существенное значение, в том числе о ключевых направлениях их деятельности, о механизмах, обеспечивающих подотчетность подконтрольных организаций, полномочиях совета директоров общества в отношении определения стратегии и оценки результатов деятельности подконтрольных организаций. 4. Общество раскрывает нефинансовый отчет — отчет об устойчивом развитии, экологический отчет, отчет о корпоративной социальной ответственности или иной отчет, содержащий нефинансовую информацию, в том числе о факторах, связанных с окружающей средой (в том числе экологические факторы и факторы, связанные с изменением климата), обществом (социальные факторы) и корпоративным управлением, за исключением отчета эмитента эмиссионных ценных бумаг и годового отчета акционерного общества	Частично соблюдается	**Частично соблюдается критерий 2.** В 2022–2023 гг. из-за возросших санкционных рисков Компания не раскрывала информацию о структуре акционерного капитала на веб-сайте Компании в сети Интернет с целью защитить своих акционеров и саму Компанию. Однако в предыдущие годы Компания всегда раскрывала для публичного доступа и в годовых отчетах Компании информацию о структуре своего акционерного капитала и включила ее в текст настоящего Годового отчета. Сокрытие информации о структуре капитала носит временный характер, и Компания планирует в 2024 г. вернуть данную информацию на свою страницу в сети Интернет
6.2.3	Годовой отчет, являясь одним из наиболее важных инструментов информационного взаимодействия с акционерами и другими заинтересованными сторонами, содержит информацию, позволяющую оценить итоги деятельности общества за год	1. Годовой отчет общества содержит информацию о результатах оценки комитетом по аудиту эффективности процесса проведения внешнего и внутреннего аудита. 2. Годовой отчет общества содержит сведения о политике общества в области охраны окружающей среды, социальной политике общества	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
6.3	**Общество предоставляет информацию и документы по запросам акционеров в соответствии с принципами равнодоступности и необременительности**			
6.3.1	Реализация акционерами права на доступ к документам и информации общества не сопряжена с неоправданными сложностями	1. В информационной политике (внутренних документах, определяющих информационную политику) общества определен необременительный порядок предоставления по запросам акционеров доступа к информации и документам общества. 2. В информационной политике (внутренних документах, определяющих информационную политику) содержатся положения, предусматривающие, что в случае поступления запроса акционера о предоставлении информации о подконтрольных обществу организациях общество предпринимает необходимые усилия для получения такой информации у соответствующих подконтрольных обществу организаций	Соблюдается	
6.3.2	При предоставлении обществом информации акционерам обеспечивается разумный баланс между интересами конкретных акционеров и интересами самого общества, заинтересованного в сохранении конфиденциальности важной коммерческой информации, которая может оказать существенное влияние на его конкурентоспособность	1. В течение отчетного периода общество не отказывало в удовлетворении запросов акционеров о предоставлении информации либо такие отказы были обоснованными. 2. В случаях, определенных информационной политикой общества, акционеры предупреждаются о конфиденциальном характере информации и принимают на себя обязанность по сохранению ее конфиденциальности	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
7.1	**Действия, которые в значительной степени влияют или могут повлиять на структуру акционерного капитала и финансовое состояние общества и, соответственно, на положение акционеров (существенные корпоративные действия), осуществляются на справедливых условиях, обеспечивающих соблюдение прав и интересов акционеров, а также иных заинтересованных сторон**			
7.1.1	Существенными корпоративными действиями признаются реорганизация общества, приобретение 30 и более процентов голосующих акций общества (поглощение), совершение обществом существенных сделок, увеличение или уменьшение уставного капитала общества, осуществление листинга и делистинга акций общества, а также иные действия, которые могут привести к существенному изменению прав акционеров или нарушению их интересов. Уставом общества определен перечень (критерии) сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями, и такие действия отнесены к компетенции совета директоров общества	Уставом общества определен перечень (критерии) сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями. Принятие решений в отношении существенных корпоративных действий уставом общества отнесено к компетенции совета директоров. В тех случаях, когда осуществление данных корпоративных действий прямо отнесено законодательством к компетенции общего собрания акционеров, совет директоров предоставляет акционерам соответствующие рекомендации	Соблюдается	
7.1.2	Совет директоров играет ключевую роль в принятии решений или выработке рекомендаций в отношении существенных корпоративных действий, совет директоров опирается на позицию независимых директоров общества	**В обществе предусмотрена процедура, в соответствии с которой независимые директора заявляют о своей позиции по существенным корпоративным действиям до их одобрения**	Не соблюдается	В Компании не предусмотрена процедура, в соответствии с которой независимые члены Совета директоров Компании заявляют о своей позиции по существенным корпоративным действиям. Понятие и перечень существенных корпоративных действий появились в Уставе Компании в 2022 г., и Компания на данный момент еще не регламентировала процедуру заявления независимыми членами Совета директоров своей позиции по таким вопросам. Тем не менее все члены Совета директоров имеют право выразить свое особое мнение по вопросам повестки дня заседания, в том числе по вопросам, относящимся к существенным корпоративным действиям. Такое особое мнение приобщается Корпоративным секретарем Компании к протоколу соответствующего заседания. Компания стремится к исполнению рекомендаций Кодекса и в 2024 г. рассмотрит возможность внесения изменений во внутренние документы Компании, регламентировав порядок заявлений независимыми членами Совета директоров Компании своих позиций по существенным корпоративным действиям

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
7.1.3	При совершении существенных корпоративных действий, затрагивающих права и законные интересы акционеров, обеспечиваются равные условия для всех акционеров общества, а при недостаточности предусмотренных законодательством механизмов, направленных на защиту прав акционеров, — дополнительные меры, защищающие права и законные интересы акционеров общества. При этом общество руководствуется не только соблюдением формальных требований законодательства, но и принципами корпоративного управления, изложенными в Кодексе	1. Уставом общества с учетом особенностей его деятельности к компетенции совета директоров отнесено одобрение, помимо предусмотренных законодательством, иных сделок, имеющих существенное значение для общества. 2. В течение отчетного периода все существенные корпоративные действия проходили процедуру одобрения до их осуществления	Соблюдается	
7.2	**Общество обеспечивает такой порядок совершения существенных корпоративных действий, который позволяет акционерам своевременно получать полную информацию о таких действиях, обеспечивает им возможность влиять на совершение таких действий и гарантирует соблюдение и адекватный уровень защиты их прав при совершении таких действий**			
7.2.1	Информация о совершении существенных корпоративных действий раскрывается с объяснением причин, условий и последствий совершения таких действий	В случае если обществом в течение отчетного периода совершались существенные корпоративные действия, общество своевременно и детально раскрывало информацию о таких действиях, в том числе о причинах, условиях совершения действий и последствиях таких действий для акционеров	Соблюдается	

№ п/п	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
7.2.2	Правила и процедуры, связанные с осуществлением обществом существенных корпоративных действий, закреплены во внутренних документах общества	1. Во внутренних документах общества определены случаи и порядок привлечения оценщика для определения стоимости имущества, отчуждаемого или приобретаемого по крупной сделке или сделке с заинтересованностью. 2. Внутренние документы общества предусматривают процедуру привлечения оценщика для оценки стоимости приобретения и выкупа акций общества. 3. При отсутствии формальной заинтересованности члена совета директоров, единоличного исполнительного органа, члена коллегиального исполнительного органа общества или лица, являющегося контролирующим лицом общества, либо лица, имеющего право давать обществу обязательные для него указания, в сделках общества, но при наличии конфликта интересов или иной их фактической заинтересованности, внутренними документами общества предусмотрено, что такие лица не принимают участия в голосовании по вопросу одобрения такой сделки	Соблюдается	

Приложение 3. Биографии членов Совета директоров, Генерального директора и Корпоративного секретаря ПАО «ИНАРКТИКА»

Совет директоров

Чернова Екатерина Анатольевна

Председатель Совета директоров

Председатель Комитета по устойчивому развитию Совета директоров

Член Комитета по аудиту Совета директоров

Екатерина Анатольевна родилась в 1980 г.

Гражданство: Россия.

Дата первого избрания в состав Совета директоров Компании: 13 января 2016 г.

Екатерина Анатольевна окончила Финансовую академию при Правительстве Российской Федерации по специальности «мировая экономика», классификация «экономист». В 2012 г. окончила Гарвардскую школу бизнеса по специальности General Management Program. Имеет диплом ACCA и является членом Ассоциации независимых директоров.

Опыт работы: с 2015 по 2018 гг занимала пост финансового директора ООО «Си-Эф-Си Менеджмент». С 2018 г. по настоящее время является генеральным директором ООО «Си-Эф-Си Менеджмент». С 2022 г. является генеральным директором CFC Global FZCO. С 2023 г. является управляющим партнером в OCTO MANAGEMENT CONSULTANICES LLC.

Работала в индустриальном холдинге Access Industries и международной аудиторской компании PricewaterhouseCoopers.

По состоянию на отчетную дату владела обыкновенными акциями ПАО «ИНАРКТИКА» в количестве 10 940 шт. В уставных капиталах подконтрольных организаций Компании не участвовала.

Не привлекалась к уголовной и административной ответственности за правонарушения в области предпринимательской деятельности, финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

Екатерина Анатольевна имеет шестилетний опыт руководства инвестиционной компанией и более чем 15-летний опыт работы в качестве финансового эксперта в секторах прямых и венчурных инвестиций.

Обладает компетенциями в решении стратегических и бизнес-задач в акционерных холдингах, включая M&A, реструктуризацию, трансформацию, корпоративное управление, управление изменениями и разработкой кадровых стратегий, управление кризисными ситуациями, обладает отличными лидерскими и коммуникативными навыками.

Аюпова Сайёра Якуповна

Независимый член Совета директоров

Председатель Комитета по стратегии Совета директоров

Член Комитета по назначениям и вознаграждению Совета директоров

Сайёра Якуповна родилась в 1978 г.

Гражданство: Узбекистан.

Дата первого избрания в состав Совета директоров Компании: 30 июня 2021 г.

Окончила Ташкентский государственный институт востоковедения по специальности «экономист-регионовед». Имеет диплом IoD Chartered Director (Institute of Directors, UK). В 2020–2021 гг. проходила курсы для руководителей в INSEAD (Building Digital Partnership and Ecosystems; Strategy in the Age of Digital Disruption; FinTech).

Опыт работы: с 1997 по 2015 гг. занимала различные должности в компании Procter&Gamble Турция, Центральная Азия, Кавказ (с 2012 по 2015 гг. — генеральный директор Procter&Gamble Центральная Азия). С 2015 по 2016 гг. занимала пост генерального директора компании Coca-Cola Hellenic BC Армения. С 2016 по 2018 гг. — пост генерального директора по продажам по России компании Coca-Cola Hellenic BC Россия. С 2019 по 2022 гг. входила в состав Совета директоров АО ДБ «Альфа-Банк Казахстан» в качестве независимого директора. С 2022 г. по настоящее время занимает должность управляющего партнера в компании Kompass Directors (Узбекистан) и является независимым членом Совета директоров ООО ASR KIMYO INVEST (Узбекистан). С февраля 2023 г. является партнером консалтинговой компании SYNFINY ADVISORS LLC по Ближнему востоку и Центральной Азии, Кавказ.

По состоянию на отчетную дату не владела акциями Компании, не участвовала в уставных капиталах ее подконтрольных организаций, сделок с ценными бумагами (долями) указанных компаний не совершала.

Не привлекалась к уголовной и административной ответственности за правонарушения в области предпринимательской деятельности, финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

Сайёра Якуповна обладает компетенциями в корпоративном управлении, разработке и управлении стратегическим бизнес-планированием, бизнес-трансформациями и цифровизацией, маркетинговым построением брендов, организационными изменениями и бизнес-моделями.

Александров Владимир Валерьевич

Независимый член Совета директоров

Член Комитета по стратегии Совета директоров

Член Комитета по аудиту Совета директоров

Владимир Валерьевич родился в 1979 г.

Гражданство: Россия.

Дата первого избрания в состав Совета директоров Компании: 30 июня 2023 г.

В 2001 г. окончил Финансовую академию при Правительстве Российской Федерации по специальности «финансы и кредит» (бакалавр). В 2006 г. получил степень магистра делового администрирования (MBA) в Harvard Business School.

Опыт работы: С 2001 по 2020 гг. работал в международной консалтинговой компании McKinsey & Company. Руководил практикой работы с клиентами горнодобывающей и химической промышленностей по СНГ, а также практикой работы по реализации крупных капитальных проектов. С 2020 по 2022 гг. возглавлял масложировое бизнес-направление в группе «Русагро». В настоящее время занимает должности генерального директора в компаниях «Сигма Энерджи Менеджмент» и «ДИАЛЛ АЛЬЯНС».

По состоянию на отчетную дату не владел акциями Компании, не участвовал в уставных капиталах ее подконтрольных организаций, сделок с ценными бумагами (долями) указанных компаний не совершал.

Не привлекался к уголовной и административной ответственности за правонарушения в области предпринимательской деятельности, финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

Владимир Валерьевич обладает компетенциями в сфере стратегии и управления бизнесом, развития продаж, M&A сделок, управления персоналом, финансов и управления рисками.

Василенко Анна Геннадьевна

Независимый член Совета директоров

Председатель Комитета по назначениям и вознаграждению Совета директоров

Член Комитета по устойчивому развитию Совета директоров

Анна Геннадьевна родилась в 1973 г.

Гражданство: Россия.

Дата первого избрания в состав Совета директоров Компании: 30 июня 2021 г.

Окончила Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова по специальности «экономика», Московскую школу управления «Сколково». Имеет сертификацию IoD Chartered Director (Institute of Directors, UK).

Опыт работы: с 2014 по 2020 гг. занимала управляющие должности в сфере взаимодействия с ключевыми клиентами и эмитентами ПАО Московская Биржа. С 2021 г. по настоящее время руководит EM — международным агентством по финансовым, корпоративным и диджитал-коммуникациям, специализирующимся на развивающихся рынках. С июня 2021 г. входит в состав совета директоров МКПАО «ОК РУСАЛ» в качестве независимого директора.

По состоянию на отчетную дату не владела акциями Компании, не участвовала в уставных капиталах ее подконтрольных организаций, сделок с ценными бумагами (долями) указанных компаний не совершала.

Не привлекалась к уголовной и административной ответственности за правонарушения в области предпринимательской деятельности, финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

Анна Геннадьевна обладает компетенциями в сфере финансов, корпоративного управления, стратегии, PR и IR, управления персоналом.

Васильков Дмитрий Олегович

Независимый член Совета директоров

Член Комитета по стратегии Совета директоров

Дмитрий Олегович родился в 1981 г.

Гражданство: Россия.

Дата первого избрания в состав Совета директоров Компании: 30 июня 2021 г.

Окончил Московский государственный университет международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации по специальности «мировая экономика» (магистр).

Опыт работы: с 2017 г. по настоящее время занимает посты генерального директора ООО «ЭкоКапитал», ООО «Управление зрительским вниманием». С 2022 г. также является генеральным директором QuScape (ООО «Квантовые системы). Является автором программного обеспечения для корпоративных коммуникаций WhenSpeak, соучредителем ООО «ЮНИКС» и учредителем ООО «Помпеи Арт Групп».

По состоянию на отчетную дату не владел акциями Компании, не участвовал в уставных капиталах ее подконтрольных организаций, сделок с ценными бумагами (долями) указанных компаний не совершал.

Не привлекался к уголовной и административной ответственности за правонарушения в области предпринимательской деятельности, финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

Дмитрий Олегович обладает компетенциями в области создания и руководства компаниями в сфере FMCG[1], стратегии управления бизнесом, цифровизации производства (имитационное моделирование, задачи оптимизации, количественные методы в производстве, бизнесе и финансах), разработке и внедрении ИТ-продуктов.

[1] Fast-moving consumer goods — товары повседневного спроса.

Кащеев Роман Витальевич

Независимый член Совета директоров

Член Комитета по аудиту Совета директоров

Роман Витальевич родился в 1977 г.

Гражданство: Россия.

Дата первого избрания в состав Совета директоров Компании: 30 июня 2021 г.

Окончил Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова по специальности «экономика» (магистр). Имеет диплом ICA в сфере корпоративного управления, управления рисками и комплаенс.

Опыт работы: в 2000–2005 гг. работал в качестве руководителя проектов в управленческом консалтинге, в том числе в IBM Consulting и IBS. Автор курса «Управление акционерной стоимостью», который преподавал в МГУ и РАНХиГС. С 2005 по 2017 гг. занимал различные должности в компаниях группы «РУСАЛ», где отвечал за развитие системы корпоративного управления и комплаенс. С 2009 по 2017 гг. входил в состав наблюдательного совета RUSAL Global Management B.V. С 2017 по 2019 гг. занимал должности директора по международному корпоративному управлению и директора по комплаенс в компаниях En+ Group. С 2018 по 2019 гг. входил в состав совета директоров En+ Holding Limited. С 2019 г. по настоящее время занимает должность директора по комплаенс СПАО «Ингосстрах».

По состоянию на отчетную дату не владел акциями Компании, не участвовал в уставных капиталах ее подконтрольных организаций, сделок с ценными бумагами (долями) указанных компаний не совершал.

Не привлекался к уголовной и административной ответственности за правонарушения в области предпринимательской деятельности, финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

Роман Витальевич имеет большой опыт построения систем корпоративного управления в крупных публичных компаниях, а также компетенции в области информационных технологий и управления рисками.

Марченко Андрей Александрович

Независимый член Совета директоров

Член Комитета по устойчивому развитию Совета директоров

Андрей Александрович родился 1982 г.

Гражданство: Россия.

Дата первого избрания в состав Совета директоров Компании: 29 декабря 2020 г.

Окончил Московский государственный открытый университет им. В. С. Черномырдина по специальности «государственное управление», Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова по специальности «государственное управление». Имеет степень кандидата экономических наук. Является профессиональным участником рынка ценных бумаг (аттестат ФСФР, серия 1.0).

Опыт работы: с 2011 по 2020 гг. занимал пост исполнительного директора ООО «Юнайтэд Кэпитал Партнерс Эдвайзори». С 2015 по 2020 гг. занимал пост генерального директора ООО «Северные Инвестиции». С 2016 по 2022 гг. являлся членом комитета по стратегии и инвестициям совета директоров ПАО «Интер РАО». С 2019 по 2021 г. входил в состав советов директоров ООО «Геосплит Холдинг», Cryogas M&T Poland S.A., АО «Криогаз», ООО «Полюс-Холода». С 2020 г. по настоящее время является партнером инвестиционной группы Sinai Capital.

С 2022 г. по июнь 2023 г. являлся независимым членом совета директоров ПАО «Россети Центр и Приволжье». Является экспертом рабочей группы Агентства стратегических инициатив по мониторингу хода реализации плана мероприятий (дорожной карты) «Совершенствование корпоративного управления», а также экспертом рабочей группы Московской биржи по совершенствованию дивидендных политик российских компаний.

По состоянию на отчетную дату не владел акциями Компании, не участвовал в уставных капиталах ее подконтрольных организаций, сделок с ценными бумагами (долями) указанных компаний не совершал.

Не привлекался к уголовной и административной ответственности за правонарушения в области предпринимательской деятельности, финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

Андрей Александрович обладает глубокими знаниями и значительным опытом в области публичных рынков, корпоративных финансов и устойчивой стратегии.

Погуляев Владислав Юрьевич

Независимый член Совета директоров

Председатель Комитета по аудиту Совета директоров

Член Комитета по назначениям и вознаграждению Совета директоров

Владислав Юрьевич родился в 1978 г.

Гражданство: Россия.

Дата первого избрания в состав Совета директоров Компании: 30 июня 2021 г.

Окончил Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова по специальности «экономика». Получил степень Executive MBA в Московской школе управления «Сколково», также имеет степень кандидата экономических наук, Единый квалификационный аттестат аудитора и степень дипломированного присяжного бухгалтера США (CPA).

Опыт работы: с 2014 г. по настоящее время занимает пост генерального директора АО «Юникон». С 2015 г. также является генеральным директором ООО «Юникон Финансовые Консультации». Обладает более чем 20-летним управленческим и профессиональным опытом работы в международных аудиторских компаниях и компаниях реального сектора экономики на руководящих должностях.

По состоянию на отчетную дату не владел акциями Компании, не участвовал в уставных капиталах ее подконтрольных организаций, сделок с ценными бумагами (долями) указанных компаний не совершал.

Не привлекался к уголовной и административной ответственности за правонарушения в области предпринимательской деятельности, финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

Владислав Юрьевич обладает компетенциями в области аудита и финансов, управления рисками, оценки, сопровождения сделок с капиталом и стратегического управления.

Генеральный директор

Соснов Илья Геннадьевич

Илья Геннадьевич родился в 1978 г.

Гражданство: Россия.

Илья Геннадьевич окончил экономический факультет Московского государственного университета им. М. В. Ломоносова по специальности «экономика».

Опыт работы: Илья Геннадьевич перешел в Группу компаний «ИНАРКТИКА» из ОАО «Сибур — русские шины».

С 2011 по 2015 гг. — заместитель генерального директора по операционной деятельности и финансовый директор АО «Русская рыбопромышленная компания». С 2015 г. по настоящее время — Генеральный директор ПАО «ИНАРКТИКА». С 2015 г. по настоящее время — генеральный директор ООО «ИНАРКТИКА СЗ». Также возглавлял отдельные компании Группы «ИНАРКТИКА» в разные периоды.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Илья Геннадьевич прямо владел 1 974 324 акциями ПАО «ИНАРКТИКА» и косвенно через АО «ИГС Инвест» 15 150 558 акциями, что составляет 19,49 % от уставного капитала Компании.

В уставных капиталах дочерних и зависимых обществ Компании не участвовал.

Корпоративный секретарь

Васюткина Валерия Александровна

Валерия Александровна родилась в 1992 г.

Гражданство: Россия.

В 2018 г. окончила международно-правовой факультет Всероссийской академии внешней торговли по специальности «юриспруденция» (магистр).

Опыт работы: с 2019 по 2021 г. работала ведущим юрисконсультом Отдела акционерной политики и корпоративных отношений СПАО «Ингосстрах». В 2021 г. работала главным юрисконсультом в Группе «Самолет». С 2021 по 2023 г. работала руководителем направления по корпоративному праву ООО «ИНАРКТИКА СЗ».

По состоянию на 31 декабря 2023 г. владела 1 568 акциями, что составляет 0,0018 % от уставного капитала Компании. В уставных капиталах дочерних и зависимых обществ Компании не участвовала.

Не имеет судимостей и не привлекалась к административной ответственности за совершение административных правонарушений в области предпринимательской деятельности, финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

Конфликт интересов (в том числе связанный с участием лица в органах управления конкурентов Компании) отсутствует.

Приложение 4. Отчет о совершенных ПАО «ИНАРКТИКА» в 2023 г. сделках, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками и/или сделками, в совершении которых имелась заинтересованность

ПАО «ИНАРКТИКА» не одобряло (не совершало) в 2023 г. сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» крупными сделками, а также иными сделками, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок.

Информация о сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

№ п/п	Наименование сделки	Существенные условия сделки	Заинтересованное лицо (лица) на момент совершения сделки	Информация о рассмотрении сделки органом управления Общества
1	Дополнительное соглашение № 3 от 13 января 2023 г. к Договору поручительства № 0001-031/00156/0101 от 23 июня 2021 г.	**Стороны дополнительного соглашения** Поручитель: Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА». Кредитор: Публичное акционерное общество «БАНК «УРАЛСИБ». Заемщик (Выгодоприобретатель): Общество с ограниченной ответственностью «ИНАРКТИКА Северо-Запад» (ОГРН 5077746511893, ИНН 7722607816).	**Соснов Илья Геннадьевич** — осуществлял функции единоличных исполнительных органов ПАО «ИНАРКТИКА» и ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	Заключение Дополнительного соглашения одобрено внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «ИНАРКТИКА», Протокол № 73 от 02.03.2023

№ п/п	Наименование сделки	Существенные условия сделки	Заинтересованное лицо (лица) на момент совершения сделки	Информация о рассмотрении сделки органом управления Общества
		Предмет дополнительного соглашения 1. Поручитель принимает на себя обязательства отвечать солидарно с Обществом с ограниченной ответственностью «ИНАРКТИКА Северо-Запад» (ОГРН 5077746511893, ИНН 7722607816, далее — «Должник») перед Кредитором за исполнение Должником всех обязательств по Договору № 0001-031/00156 об открытии кредитной линии с лимитом задолженности (с учетом Дополнительного соглашения № 1 от 10 ноября 2021 г., Дополнительного соглашения № 2 от 28 марта 2022 г., Дополнительного соглашения № 3 от 22 ноября 2022 г. и Дополнительного соглашения № 4 к нему), заключенному между Должником и Кредитором 23 июня 2021 г. (далее — «Основной договор») в том же объеме, как и Должник. 2. Данным пунктом изменяется размер кредитного лимита с 1 100 000 000 (одного миллиарда ста миллионов) рублей до 2 000 000 000 (двух миллиардов) рублей. 3. Данным пунктом изменяется срок пользования Траншем в зависимости от роста суммы задолженности. Срок пользования Траншем определяется в Заявлении о предоставлении Транша, но не может оканчиваться позднее даты окончания срока действия кредитной линии и не может превышать следующие значения: • в случае если на дату выдачи Транша совокупная сумма ссудной задолженности Должника по Основному договору (с учетом суммы испрашиваемого Транша) составляет до 1 600 000 000,00 (одного миллиарда шестисот миллионов 00/100) российских рублей (включительно), срок пользования Траншем не может превышать 370 (трехсот семидесяти) календарных дней с даты предоставления Транша Должнику; • в случае если на дату выдачи Транша совокупная сумма ссудной задолженности Должника по Основному договору (с учетом суммы испрашиваемого Транша) составляет более 1 600 000 000,00 (одного миллиарда шестисот миллионов 00/100) российских рублей (включительно), срок пользования Траншем не может превышать 181 (ста восьмидесяти одного) календарного дня с даты предоставления Транша Должнику. Срок пользования Траншем, предоставленным Должнику по Основному договору, может быть пролонгирован Банком на согласованный Банком и Должником срок (но не более чем на 180 (сто восемьдесят) календарных дней), при условии направления Должником не позднее чем за 30 (тридцать) календарных дней до даты, в которую такой Транш должен быть погашен, письменного обращения в Банк об увеличении срока пользования Траншем (оригинал документа, заверенный уполномоченным представителем Должника и печатью организации, или копия документа, переданная по системе «Клиент-Банк», заверенная аналогом собственноручной подписи единоличного исполнительного органа Должника) и при условии согласия (акцепта) Банка.		

№ п/п	Наименование сделки	Существенные условия сделки	Заинтересованное лицо (лица) на момент совершения сделки	Информация о рассмотрении сделки органом управления Общества
		4. Изложить подпункт 1.3.2.7 пункта 1.3.2 Договора «Проценты за пользование Кредитом (плата, начисляемая Банком ежедневно по Процентной ставке, в соответствии с Основным договором, при этом Проценты за пользование кредитом начисляются на остаток задолженности по основному долгу на начало каждого календарного дня)» в следующей редакции: • по Траншам, предоставляемым по Основному договору, начиная с 13 января 2023 г., процентная ставка за пользование кредитом устанавливается в следующем размере: – в случае если на дату выдачи Транша совокупная сумма ссудной задолженности Должника по Основному договору (с учетом суммы испрашиваемого Транша) составляет до 1 100 000 000,00 (одного миллиарда ста миллионов 00/100) российских рублей (включительно), процентная ставка за пользование кредитом по выдаваемому Траншу устанавливается в размере действующей ключевой ставки, установленной Банком России, увеличенной на 1,5 (одну целую пять десятых) процентного пункта; – в случае если на дату выдачи Транша совокупная сумма ссудной задолженности Должника по Основному договору (с учетом суммы испрашиваемого Транша) составляет более 1 100 000 000,00 (одного миллиарда ста миллионов 00/100) российских рублей (включительно), процентная ставка за пользование кредитом по выдаваемому Траншу устанавливается в размере действующей ключевой ставки, установленной Банком России, увеличенной на 1,7 (одну целую семь десятых) процентного пункта. По достигнутому между Банком и Должником соглашению для расчета процентов за пользование кредитом (с указанной даты), в случае изменения ключевой ставки, установленной Банком России по сравнению с размером ключевой ставки Банка России, действовавшей на предыдущий календарный день, процентная ставка считается измененной в соответствии с изменившейся ключевой ставкой Банка России, к которой прибавляется согласованный Банком и Должником показатель маржи, составляющий 1,5 (одну целую пять десятых) процентного пункта или 1,7 (одну целую семь десятых) процентного пункта соответственно. Под действующей ключевой ставкой понимается ключевая ставка, установленная Банком России на каждый соответствующий день начисления процентов по Кредиту		

№ п/п	Наименование сделки	Существенные условия сделки	Заинтересованное лицо (лица) на момент совершения сделки	Информация о рассмотрении сделки органом управления Общества
2	Дополнительное соглашение № 4 от 21 июня 2023 г. к Договору поручительства № 0001-031/00156/0101 от 23 июня 2021 г.	**Стороны дополнительного соглашения** Поручитель: Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА». Кредитор: Публичное акционерное общество «БАНК «УРАЛСИБ». Заемщик (Выгодоприобретатель): Общество с ограниченной ответственностью «ИНАРКТИКА Северо-Запад» (ОГРН 5077746511893, ИНН 7722607816). **Предмет дополнительного соглашения** 1. Поручитель принимает на себя обязательства отвечать солидарно с Обществом с ограниченной ответственностью «ИНАРКТИКА Северо-Запад» (ОГРН 5077746511893, ИНН 7722607816, далее — «Должник») перед Кредитором за исполнение Должником всех обязательств по Договору № 0001-031/00156 об открытии Кредитной линии с лимитом задолженности (с учетом Дополнительного соглашения № 1 от 10 ноября 2021 г., Дополнительного соглашения № 2 от 28 марта 2022 г., Дополнительного соглашения № 3 от 22 ноября 2022 г., Дополнительного соглашения № 4 к нему), заключенному между Должником и Кредитором 23 июня 2021 г. (далее — «Основной договор») в том же объеме, как и Должник. 2. Вносятся изменения в обязательство Поручителя по предоставлению справки об акционерах Поручителя	**Соснов Илья Геннадьевич** — осуществлял функции единоличных исполнительных органов ПАО «ИНАРКТИКА» и ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	-
3	Дополнительное соглашение № 5 от 27 ноября 2023 г. к Договору поручительства № 0001-031/00156/0101 от 23 июня 2021 г.	**Стороны дополнительного соглашения** Поручитель: Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА». Кредитор: Публичное акционерное общество «БАНК «УРАЛСИБ». Заемщик (Выгодоприобретатель): Общество с ограниченной ответственностью «ИНАРКТИКА Северо-Запад» (ОГРН 5077746511893, ИНН 7722607816). **Предмет дополнительного соглашения** 1. Поручитель принимает на себя обязательства отвечать солидарно с Обществом с ограниченной ответственностью «ИНАРКТИКА Северо-Запад» (ОГРН 5077746511893, ИНН 7722607816, далее — «Должник») перед Кредитором за исполнение Должником всех обязательств по Договору № 0001-031/00156 об открытии Кредитной линии с лимитом задолженности (с учетом Дополнительного соглашения № 1 от 10 ноября 2021 г., Дополнительного соглашения № 2 от 28 марта 2022 г., Дополнительного соглашения № 3 от 22 ноября 2022 г. и Дополнительного соглашения № 4 к нему), заключенному между Должником и Кредитором 23 июня 2021 г. (далее — «Основной договор») в том же объеме, как и Должник. 2. Вносятся изменения в сроки использования ранее выданных траншей. Срок погашения по каждому выданному траншу продлевался на 180 дней	**Соснов Илья Геннадьевич** — осуществлял функции единоличных исполнительных органов ПАО «ИНАРКТИКА» и ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	-

№ п/п	Наименование сделки	Существенные условия сделки	Заинтересованное лицо (лица) на момент совершения сделки	Информация о рассмотрении сделки органом управления Общества
4	Дополнительное соглашение № 6 от 26 декабря 2023 г. к Договору поручительства № 0001-031/00156/0101 от 23 июня 2021 г.	**Стороны дополнительного соглашения** Поручитель: Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА». Кредитор: Публичное акционерное общество «БАНК «УРАЛСИБ». Заемщик (Выгодоприобретатель): Общество с ограниченной ответственностью «ИНАРКТИКА Северо-Запад» (ОГРН 5077746511893, ИНН 7722607816). **Предмет дополнительного соглашения** 1. Поручитель принимает на себя обязательства отвечать солидарно с Обществом с ограниченной ответственностью «ИНАРКТИКА Северо-Запад» (ОГРН 5077746511893, ИНН 7722607816, далее — «Должник») перед Кредитором за исполнение Должником всех обязательств по Договору № 0001-031/00156 об открытии Кредитной линии с лимитом задолженности (с учетом Дополнительного соглашения № 1 от 10 ноября 2021 г., Дополнительного соглашения № 2 от 28 марта 2022 г., Дополнительного соглашения № 3 от 22 ноября 2022 г., Дополнительного соглашения № 4 от 13 января 2023 г., Дополнительного соглашения № 5 от 21 июня 2023 г., Дополнительного соглашения № 6 от 27 ноября 2023 г. и Дополнительного соглашения № 7 к нему), заключенному между Должником и Кредитором 23 июня 2021 г. (далее — «Основной договор») в том же объеме, как и Должник. 2. Изложить подпункт 1.3.2.7 пункта 1.3.2 Договора «Проценты за пользование Кредитом (плата, начисляемая Банком ежедневно по Процентной ставке, в соответствии с Основным договором, при этом Проценты за пользование Кредитом начисляются на остаток Задолженности по основному долгу на начало каждого календарного дня)» в следующей редакции: «Начиная с 1 декабря 2023 г. процентная ставка за пользование кредитом по действующим на дату заключения дополнительного соглашения № 7 к Основному договору и вновь предоставляемым по Основному договору Траншам, устанавливается в размере действующей ключевой ставки, установленной Банком России, увеличенной на 1,7 (одну целую семь десятых) процентного пункта. По достигнутому между Банком и Должником соглашению для расчета процентов за пользование кредитом (с указанной даты), в случае изменения ключевой ставки, установленной Банком России по сравнению с размером ключевой ставки Банка России, действовавшей на предыдущий календарный день, Процентная ставка считается измененной в соответствии с изменившейся ключевой ставкой Банка России, к которой прибавляется согласованный Банком и Должником показатель маржи, составляющий 1,7 (одну целую семь десятых) процентного пункта. Под действующей ключевой ставкой понимается ключевая ставка, установленная Банком России на каждый соответствующий день начисления процентов по Кредиту	**Соснов Илья Геннадьевич** — осуществлял функции единоличных исполнительных органов ПАО «ИНАРКТИКА» и ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	Заключение Дополнительного соглашения одобрено внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «ИНАРКТИКА», Протокол № 77 от 14.03.2024