

Е Ж Е К В А Р Т А Л Ы Й О Т Ч Е Т

Открытое акционерное общество "Трехгорная мануфактура"

Код эмитента: 01247-А

за 2 квартал 2017 г.

Адрес эмитента: 123022 Россия, г. Москва, Рочдельская 15

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Первый заместитель Генерального директора

Дата: 11 августа 2017 г.

_____ Д.В. Новиков
подпись

Главный бухгалтер

Дата: 11 августа 2017 г.

_____ Н. И. Смирнова
подпись

Контактное лицо: Олексенко Татьяна Васильевна, Ведущий специалист Дирекции по корпоративным и юридическим вопросам

Телефон: (499) 252-4473

Факс: (499) 255-6883

Адрес электронной почты: info@trekhgorka.ru

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: www.trekhgorka.ru

Оглавление

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1.

Сведения о банковских счетах эмитента

1.2.

Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

1.3.

Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

1.4.

Сведения о консультантах эмитента

1.5.

Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1.

Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

2.3.

Обязательства эмитента

2.3.1.

Заемные средства и кредиторская задолженность

2.3.2.

Кредитная история эмитента

2.3.3.

Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

2.3.4.

Прочие обязательства эмитента

2.4.

Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1.

История создания и развитие эмитента

3.1.1.

Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

3.1.2.

Сведения о государственной регистрации эмитента

3.1.3.

Сведения о создании и развитии эмитента

3.1.4.

Контактная информация

3.1.5.

Идентификационный номер налогоплательщика

3.2.

Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1.

Основные виды экономической деятельности эмитента

3.2.2.

Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.3.

Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

3.2.4.

Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

3.2.5.

Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

- 3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов
- 3.3. Планы будущей деятельности эмитента
- 3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях
- 3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение
- 3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента
- Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента
 - 4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента
 - 4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств
 - 4.3. Финансовые вложения эмитента
 - 4.4. Нематериальные активы эмитента
 - 4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований
 - 4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента
 - 4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента
 - 4.8. Конкуренты эмитента
- Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента
 - 5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента
 - 5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента
 - 5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента
 - 5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента
 - 5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента
 - 5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента
 - 5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля
 - 5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента
 - 5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента
 - 5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

5.8.

Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1-6.2.

Акционеры

6.1.

Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

6.2.

Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

6.3.

Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')

6.4.

Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

6.5.

Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

6.6.

Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.7.

Сведения о размере дебиторской задолженности

Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1.

Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

7.2.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

7.3.

Консолидированная финансовая отчетность эмитента

7.4.

Сведения об учетной политике эмитента

7.5.

Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

7.6.

Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

7.7.

Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1.

Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1.

Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

8.1.2.

Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

8.1.3.

Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

8.1.4.

Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

- 8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом
- 8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента
- 8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента
- 8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента
 - 8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены
 - 8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными
- 8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением
 - 8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием
 - 8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями
- 8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента
- 8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам
- 8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента
 - 8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента
 - 8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента
- 8.8. Иные сведения
- 8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

Эмитент является акционерным обществом, созданным при приватизации государственных и/или муниципальных предприятий (их подразделений), и в соответствии с планом приватизации, утвержденным в установленном порядке и являвшимся на дату его утверждения проспектом эмиссии акций такого эмитента, была предусмотрена возможность отчуждения акций эмитента более чем 500 приобретателям либо неограниченному кругу лиц

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторской организации, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Указывается информация в отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав ежеквартального отчета, а также аудитора (аудиторской организации), утвержденного (выбранного) для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента за текущий и последний заверченный отчетный год.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Финансовый и налоговый аудит»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Финансовый и налоговый аудит»**

Место нахождения: **115093, Москва, 1-й Щипковский пер., д.20**

ИНН: **7721524719**

ОГРН: **1057746244192**

Телефон: **+7 (495) 995-82-58**

Факс: **+7 (495) 995-82-58**

Адрес электронной почты: **www.fna-audit.ru**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: **Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)**

Место нахождения

107031 Российская Федерация, Москва, Петровский переулок, д.8 стр.2

Дополнительная информация:

Дополнительной информации нет

Отчетный год (годы) из числа последних пяти заверченных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

| Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год | Консолидированная финансовая отчетность, Год |
|--|--|
| | 2014 |
| | 2015 |
| | 2016 |

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров

(участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:
**Кандидатура аудитора для утверждения общим собранием акционеров выдвигается
Наблюдательным Советом эмитента.**

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

**Проведение аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Трехгорная мануфактура» осуществляется в два этапа. Оплата услуг аудитора составляет 270 т.руб.
Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет**

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента), нет

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

ФИО: **Новиков Дмитрий Валерьевич**

Год рождения: **1972**

Сведения об основном месте работы:

Организация: **ОАО «Трехгорная мануфактура»**

Должность: **Первый заместитель Генерального директора**

ФИО: **Смирнова Нина Ильинична**

Год рождения: **1958**

Сведения об основном месте работы:

Организация: **ОАО «Трехгорная мануфактура»**

Должность: **Главный бухгалтер**

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.3.2. Кредитная история эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Открытое акционерное общество "Трехгорная мануфактура"*

Дата введения действующего полного фирменного наименования: *24.09.1996*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ОАО "Трехгорная мануфактура"*

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: *24.09.1996*

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество открытого типа "Трехгорная мануфактура"*

Сокращенное фирменное наименование: *АООТ "Трехгорная мануфактура"*

Дата введения наименования: *27.10.1992*

Основание введения наименования:

Распоряжение Госкомимущества РСФСР по управлению государственным имуществом и планом приватизации государственного московского хлопчатобумажного комбината "Трехгорная мануфактура"

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Трехгорная мануфактура"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "Трехгорная мануфактура"*

Дата введения наименования: *24.09.1996*

Основание введения наименования:

Федеральный закон "Об акционерных обществах" №208-ФЗ от 24.12.1995.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Данные о первичной государственной регистрации

Номер государственной регистрации: **018.261**

Дата государственной регистрации: **27.10.1992**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: **Московская регистрационная палата**

Данные о регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1027700081892**

Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц: **31.07.2002**

Наименование регистрирующего органа: **Межрайонная инспекция МНС России № 39 по г. Москве**

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

123022 Российская Федерация, Москва, Рочдельская 15

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

123022 Российская Федерация, Москва, Рочдельская 15

Телефон: **(499) 252-21-43**

Факс: **(499) 255-68-83**

Адрес электронной почты: **tm@trekhgorka.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: **www.trekhgorka.ru**

Наименование специального подразделения эмитента по работе с акционерами и инвесторами эмитента: **Дирекция по корпоративным и юридическим вопросам**

Адрес нахождения подразделения: **123022, г. Москва, ул. Рочдельская, д.15**

Телефон: **(499) 252-21-43**

Факс: **(499) 255-68-83**

Адрес электронной почты: **tm@trekhgorka.ru**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.trekhgorka.ru**

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7703043089

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

| |
|------------|
| Коды ОКВЭД |
| 13.20.2 |
| Коды ОКВЭД |
| 13.10.1 |

| |
|----------|
| 13.30 |
| 13.92 |
| 13.99 |
| 14.19.2 |
| 33.12 |
| 33.20 |
| 33.14 |
| 38.22.55 |
| 41.20 |
| 46.41 |
| 46.41.2 |
| 46.77 |
| 47.51 |
| 47.59 |
| 56.29 |
| 68.10 |
| 68.20 |

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Эмитент не имеет разрешений (лицензий) сведения которых обязательно указывать в ежеквартальном отчете

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом.

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.3. Финансовые вложения эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.4. Нематериальные активы эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

4.8. Конкуренты эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

В связи с тем, что в обществе в качестве совещательных органов при совете директоров(наблюдательном совете) комитеты совета директоров (наблюдательного совета) не создавались, члены совета директоров(наблюдательного совета) не участвуют в работе комитетов совета директоров(наблюдательного совета)

ФИО: *Данилина Лолита Владимировна*

Год рождения: *1962*

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

| Период | | Наименование организации | Должность |
|--------|-------------|--------------------------|----------------------|
| с | по | | |
| 2011 | наст. время | ООО "Артель" | Генеральный директор |

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *0.0217*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: *0.022*

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: *Соловьев Игорь Анатольевич*

Год рождения: *1966*

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

| Период | | Наименование организации | Должность |
|--------|-------------|---------------------------|------------------------------------|
| с | по | | |
| 2012 | 2013 | ООО "Менеджмент Инвест" | Заместитель Генерального директора |
| 2013 | наст. время | Сведения не предоставлены | Сведения не предоставлены |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Карabut Станислав Валентинович**

Год рождения: **1964**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

| Период | | Наименование организации | Должность |
|--------|-------------|---------------------------------|---|
| с | по | | |
| 2010 | 2013 | ООО "Компания "Базовый элемент" | Заместитель Генерального директора по коммерческой деятельности |
| 2013 | 2015 | ООО "Компания "Базовый элемент" | Советник Председателя наблюдательного совета |
| 2015 | наст. время | ООО "Компания "Базовый элемент" | Советник Председателя наблюдательного совета по коммерческой деятельности |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Новиков Дмитрий Валерьевич**

Год рождения: **1972**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

| Период | | Наименование организации | Должность |
|--------|------------|------------------------------|--|
| с | по | | |
| 2009 | наст.врем. | ОАО "Трехгорная мануфактура" | Первый заместитель Генерального директора |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Алхимов Сергей Анатольевич**

Год рождения: **1967**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

| Период | | Наименование организации | Должность |
|--------|----|--------------------------|-----------|
| с | по | | |

| | | | |
|------|-------------|---------------------------------|--|
| 2011 | 2012 | ОАО "Трехгорная мануфактура" | Руководитель проектов |
| 2012 | 2013 | Сметанинское сельское поселение | Глава муниципального образования |
| 2013 | 2014 | ЗАО "Малино" | Исполнительный директор |
| 2014 | наст. время | АО "АПФ "Наша житница" | Заместитель директора по развитию животноводства |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Лукин Александр Михайлович**

Год рождения: **1972**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

| Период | | Наименование организации | Должность |
|--------|-------------|--------------------------------|------------------------------------|
| с | по | | |
| 2012 | 2014 | ОАО "Главстрой" | Заместитель Генерального директора |
| 2014 | 2014 | ООО "Независимость-Менеджмент" | Главный финансовый директор |
| 2016 | наст. время | Индивидуальный предприниматель | Индивидуальный предприниматель |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии

судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Арутюнян Ваагн Гургенович***

Год рождения: ***1971***

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

| Период | | Наименование организации | Должность |
|--------|-------------|---|--|
| с | по | | |
| 2008 | 2013 | ООО "БазЭл недвижимость" | Генеральный директор |
| 2013 | 2014 | ООО "Группа компаний Трансстрой" | Генеральный директор |
| 2014 | 2014 | ООО "РогСибАл" | Исполнительный директор |
| 2014 | 2017 | Филиал ЗАО "Русал Глобал Менеджмент Б.В." | Заместитель директора по персоналу - Директора по недвижимости |
| 2017 | наст. время | ООО "БазЭл недвижимость" | Генеральный директор |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

В соответствии с п.1 ст.66 Федерального закона "Об акционерных обществах" полномочия Наблюдательного Совета ОАО "Трехгорная мануфактура" прекращены, за исключением полномочий по подготовке, созыву и проведению годового общего собрания акционеров.

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: ***Кокорев Владимир Евгеньевич***

Год рождения: **1972**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

| Период | | Наименование организации | Должность |
|--------|----------|------------------------------|----------------------|
| с | по | | |
| 2005 | наст.вр. | ОАО "Трехгорная мануфактура" | Генеральный директор |

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0.0029**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **0.0029**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не сформирован

5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента).

Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Вознаграждения

Совет директоров

Единица измерения: **тыс. руб.**

| Наименование показателя | 2017, 6 мес. |
|--|-----------------|
| Вознаграждение за участие в работе органа управления | 0 |
| Заработная плата | 3 289.95 |
| Премии | 491.54 |
| Комиссионные | 0 |
| Иные виды вознаграждений | 0 |
| ИТОГО | 3 781.49 |

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
Выплата вознаграждений за участие в работе органов управления не осуществлялась, сведения о существующих соглашениях относительно выплат в текущем финансовом году отсутствуют.

Компенсации

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование органа управления | 2017, 6 мес. |
|--------------------------------|--------------|
| Совет директоров | 0 |

Дополнительная информация:

Компенсации, связанные с исполнением функций членов органов управления эмитента, не предусмотрены и не выплачивались в течение отчетного периода.

Дополнительная информация:

Нет.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью не сформированы

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью не сформированы

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование показателя | 2017, 6 мес. |
|---|--------------|
| Средняя численность работников, чел. | 194 |
| Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период | 90 200 |
| Выплаты социального характера работников за отчетный период | 4 699 |

Профсоюзная организация создана и действует с 30-х годов XX столетия.

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала: **2 122**

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: **2**

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): **2 125**

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иного списка лиц, составленного в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): **28.05.2015**

Владельцы обыкновенных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список: **2 122**

Владельцы привилегированных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список: **10**

Информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала

Собственных акций, находящихся на балансе эмитента нет

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям

Акции эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям нет

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

1.

Полное фирменное наименование: **НЭВИО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД /NAVIO HOLDINGS LIMITED**

Сокращенное фирменное наименование: **НЭВИО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД /NAVIO HOLDINGS LIMITED**

Место нахождения

Кипр, Лимассол, Пиргос,, Ригаинас 12, П/я 3035 12

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **64.0311%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **63.6497%**

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного капитала или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Иных сведений нет

2.

ФИО: **Козн-Гаон Даниэль Фелисити Това**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **7.1024%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **7.18%**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Нет

3.

ФИО: *Эрзог-Гаон Маргерит*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **7.1024%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **7.18%**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Нет

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

Лица, которые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера) эмитента

Указанных лиц нет

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции')

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дополнительная информация:

За последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала, акционерное собрание не проводилось.

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии

информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

Не указывается в данном отчетном квартале

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерский баланс на 30.06.2017

Организация: **Открытое акционерное общество "Трехгорная мануфактура"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности:

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **123022 Российская Федерация, Москва, Рочдельская 15**

| |
|-----------------------------------|
| Коды |
| Форма по ОКУД 0710001 |
| Дата 30.06.2017 |
| по ОКПО 00319144 |
| ИНН 7703043089 |
| по ОКВЭД 13.20.2 |
| по ОКОПФ / ОКФС 47 / 34 |
| по ОКЕИ 384 |

| Пояснения | АКТИВ | Код строки | На 30.06.2017 г. | На 31.12.2016 г. | На 31.12.2015 г. |
|-----------|--|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | 48 | 52 | 61 |
| | Основные средства | 1150 | 364 727 | 317 539 | 274 376 |
| | Финансовые вложения | 1170 | 528 362 | 335 158 | 141 408 |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 10 765 | 10 765 | 19 039 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 1 653 | 1 327 | 636 |
| | ИТОГО по разделу I | 1100 | 905 555 | 664 841 | 435 520 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | 77 480 | 83 567 | 72 619 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 225 | 226 | 0 |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 226 529 | 276 780 | 182 521 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 426 501 | 426 501 | 248 501 |

| | | | | | |
|--|--|------|-----------|-----------|-----------|
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 17 848 | 48 758 | 66 758 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 2 352 | 2 688 | 1 600 |
| | ИТОГО по разделу II | 1200 | 750 935 | 838 520 | 571 999 |
| | БАЛАНС (актив) | 1600 | 1 656 490 | 1 503 361 | 1 007 519 |

| Пояснения | ПАССИВ | Код строки | На | На | На |
|-----------|--|------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | 30.06.2017 г. | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 107 733 | 107 733 | 107 733 |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 67 693 | 67 693 | 67 693 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 1 228 159 | 1 077 237 | 561 210 |
| | ИТОГО по разделу III | 1300 | 1 403 585 | 1 252 663 | 736 636 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 455 | 358 | 0 |
| | Прочие обязательства | 1450 | 33 565 | 26 817 | 26 206 |
| | ИТОГО по разделу IV | 1400 | 34 020 | 27 175 | 26 206 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 0 | 0 | 53 529 |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 204 644 | 209 274 | 178 168 |
| | Оценочные обязательства | 1540 | 14 241 | 14 249 | 12 980 |
| | ИТОГО по разделу V | 1500 | 218 885 | 223 523 | 244 677 |
| | БАЛАНС (пассив) | 1700 | 1 656 490 | 1 503 361 | 1 007 519 |

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Июнь 2017 г.**

| | | |
|--|-----------------|-------------------|
| | Форма по ОКУД | Коды |
| | Дата | 0710002 |
| Организация: Открытое акционерное общество "Трехгорная мануфактура" | по ОКПО | 30.06.2017 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 00319144 |
| Вид деятельности: | по ОКВЭД | 7703043089 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность | по ОКОПФ / ОКФС | 13.20.2 |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 47 / 34 |
| Местонахождение (адрес): 123022 Российская Федерация, Москва, Рочдельская 15 | | 384 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | За 6 мес.2017 | За 6 мес.2016 |
|-----------|-------------------------|------------|---------------|---------------|
| | | | г. | г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |

| | | | |
|--|------|----------|----------|
| Выручка | 2110 | 743 002 | 690 360 |
| Себестоимость продаж | 2120 | -285 300 | -264 545 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 457 702 | 425 815 |
| Коммерческие расходы | 2210 | -32 121 | -32 606 |
| Управленческие расходы | 2220 | -264 113 | -202 565 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 161 468 | 190 644 |
| Проценты к получению | 2320 | 42 168 | 21 108 |
| Проценты к уплате | 2330 | 0 | -26 |
| Прочие доходы | 2340 | 6 124 | 148 962 |
| Прочие расходы | 2350 | -20 483 | -30 140 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 189 277 | 330 548 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | -38 258 | -67 947 |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | -500 | -1 927 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | -98 | -90 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 0 | 0 |
| Прочее | 2460 | 0 | -48 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 150 921 | 262 463 |
| СПРАВОЧНО: | | | |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 150 921 | 262 463 |

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год составлена до даты окончания первого квартала и была включена в состав отчета за 1-й квартал, в связи с чем не включается в состав отчета за 2-й квартал

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за шесть месяцев 2017 года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, представлена в пункте 7.2.

2016 - МСФО/GAAP

Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена консолидированная финансовая отчетность, раскрываемая в настоящем пункте ежеквартального отчета

МСФО

Годовая финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) с приложенным аудиторским заключением, на русском языке за 2016 год.

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2016 года

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Примечания | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|-------------------|------------------------|------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Инвестиционная недвижимость | 8 | 12 638 556 | 12 758 066 |
| Основные средства | 9 | 542 929 | 440 268 |
| Нематериальные активы | 10 | 10 528 | 4 339 |
| Финансовые активы | 11 | 333 143 | 140 328 |
| Отложенные налоговые активы | 24 | 281 | 79 |
| Итого внеоборотные активы | | 13 525 437 | 13 343 080 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 12 | 80 295 | 69 627 |
| Дебиторская задолженность и предоплата | 13 | 159 511 | 111 963 |
| Финансовые активы | 11 | 477 550 | 283 686 |
| Прочие активы | | 523 | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 48 927 | 66 960 |
| Итого оборотные активы | | 766 980 | 532 236 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 14 292 243 | 13 875 316 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ | | | |
| Капитал: | | | |
| Уставный капитал | 15 | 107 733 | 107 733 |
| Добавочный капитал | 15 | 53 582 | - |
| Нераспределенная прибыль | | 11 298 214 | 10 922 977 |
| Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании | | 11 459 529 | 11 030 710 |
| Итого капитал | | 11 459 529 | 11 030 710 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 24 | 2 565 505 | 2 554 526 |
| Прочие обязательства | 7 | 24 891 | 34 492 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 2 590 396 | 2 589 018 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 19 | 230 470 | 190 492 |
| Кредиты и займы | 16 | - | 53 529 |
| Прочие обязательства | 17 | 11 848 | 11 567 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 242 318 | 255 588 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 14 292 243 | 13 875 316 |

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена 28 апреля 2017 г.

Новиков Д.В.

Первый заместитель генерального директора

Головин С.Н.

Директор Дирекции по финансовым и экономическим вопросам

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
окончившийся 31 декабря 2016**

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Примечания | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|------------|-----------------|-----------------|
| Выручка | 20 | 1 444 414 | 1 265 562 |
| Себестоимость | 21 | (734 295) | (712 262) |
| Валовая прибыль | | 710 119 | 553 300 |
| Прочие операционные доходы | 22 | 184 514 | 1 964 |
| Административные расходы | 21 | (191 472) | (151 058) |
| Коммерческие расходы | 21 | (139 701) | (132 819) |
| Прочие операционные расходы | 22 | (105 296) | (39 008) |
| Операционная прибыль | | 458 164 | 232 380 |
| Финансовые доходы | 23 | 53 939 | 28 708 |
| Финансовые расходы | 23 | (719) | (798) |
| Чистые финансовые доходы | | 53 220 | 27 911 |
| Прибыль до налогообложения | | 511 384 | 260 291 |
| Расходы по налогу на прибыль | 24 | (136 147) | (60 967) |
| Чистая прибыль | | 375 237 | 199 323 |
| Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль | | 375 237 | 199 323 |
| Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль, относящийся к: | | | |
| акционерам Компании | 15 | 375 237 | 199 323 |
| Базовая прибыль на акцию, руб. | 15 | 176,05 | 93,52 |

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

(в тысячах российских рублей, за исключением данных по акциям)

| | Примечания | Обыкновенные акции | | Привилегированные акции | | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль | Капитал, приходящийся на акционеров Компании | Итого капитал |
|----------------------------|------------|--------------------|---------|-------------------------|-------|------------------|--------------------|--------------------------|--|---------------|
| | | Кол-во акций (шт.) | Сумма | Кол-во акций (шт.) | Сумма | | | | | |
| Остаток на 1 января 2015 | 15 | 2 131 362 | 106 568 | 1 165 000 | 1 165 | 107 733 | - | 10 723 654 | 10 723 654 | 10 831 387 |
| Чистая прибыль за год | 15 | - | - | - | - | - | - | 199 323 | 199 323 | 199 323 |
| Общий совокупный доход | | - | - | - | - | - | - | 199 323 | 199 323 | 199 323 |
| Остаток на 31 декабря 2015 | 15 | 2 131 362 | 106 568 | 1 165 000 | 1 165 | 107 733 | - | 10 922 977 | 10 922 977 | 11 030 710 |
| Вклад акционера | | - | - | - | - | - | 53 582 | - | 53 582 | 53 582 |
| Чистая прибыль за год | 15 | - | - | - | - | - | - | 375 237 | 375 237 | 375 237 |
| Общий совокупный доход | | - | - | - | - | - | - | 375 237 | 375 237 | 375 237 |
| Остаток на 31 декабря 2016 | 15 | 2 131 362 | 106 568 | 1 165 000 | 1 165 | 107 733 | 53 582 | 11 298 214 | 11 351 796 | 11 459 529 |

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
окончившийся 31 декабря 2016**

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Примечания | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| Операционная деятельность | | | |
| Прибыль за год до налогообложения | 24 | 511 384 | 260 291 |
| <i>Корректировка для сопоставления прибыли с чистыми потоками денежных средств, полученных от операционной деятельности:</i> | | | |
| Амортизация основных средств | 9 | 9 673 | 14 367 |
| Амортизация нематериальных активов | 10 | 1 778 | 2 547 |
| Амортизация инвестиционной недвижимости | 8 | 162 966 | 153 044 |
| (Прибыль)/убыток от реализации объектов основных средств | 22 | (237) | 1 044 |
| Изменение резервов по сомнительным долгам | 13 | 61 916 | 35 201 |
| (Восстановление стоимости)/Обесценение запасов до чистой стоимости реализации | 21 | (494) | 190 |
| Прибыль от списания кредиторской задолженности доходы | 22 | (67) | (496) |
| Финансовые доходы | 23 | (53 155) | (27 466) |
| Финансовые расходы | 23,16 | 579 | 792 |
| Прочие операционные расходы /(доходы) | 24 | 39 | (13 866) |
| <i>Изменения оборотного капитала:</i> | | | |
| Изменение запасов | 12,21 | (10 174) | (18 700) |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | 13 | (80 687) | (63 399) |
| Изменение авансов выданных и расходов будущих периодов | 13 | (28 777) | (3 796) |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | 19,22 | (573) | (9 136) |
| Изменение задолженности по авансам полученным | 17 | (9 332) | 6 452 |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов | | 564 841 | 337 049 |
| Проценты уплаченные | 23 | (525) | (792) |
| Платежи по налогу на прибыль | 24.13,17 | (124 988) | (68 469) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 439 328 | 267 788 |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Проценты полученные | 23 | 37 535 | 27 466 |
| Выплаты по приобретению основных средств | 9 | (112 335) | (77 402) |
| Выплаты по приобретению нематериальных активов | 10 | (7 967) | (4 589) |
| Выплаты по приобретению инвестиционной недвижимости | 8 | (43 455) | (19 538) |
| Продажа основных средств | 9,22 | 237 | 21 242 |
| Поступления от погашенных займов выданных | 11 | 342 250 | - |
| Выдача займов | 11 | (672 500) | (214 209) |

| | | | |
|---|-----------|------------------|------------------|
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (456 234) | (267 030) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Поступления кредитов и займов | 16 | - | 53 |
| Платежи по финансовой аренде | 17,18 | (1 127) | (444) |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (1 127) | (391) |
| Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов | 14 | (18 033) | 368 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 14 | 66 960 | 66 593 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 14 | 48 927 | 66 960 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Общая информация

(а) Организационная структура и виды деятельности

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность компании Открытое акционерное общество «Трехгорная мануфактура» (далее - Компания) и его дочерних обществ (далее совместно именуемые - Группа), зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Открытое акционерное общество «Трехгорная мануфактура» (ОАО «Трехгорная мануфактура») является материнской компанией и создано на основании Распоряжения Государственного комитета РСФСР по управлению государственным имуществом от 07.10.1992 г. № 527-р., зарегистрировано по адресу: 123022 Москва, ул. Рочдельская, д. 15, Российская Федерация.

Основными видами деятельности Группы являются сдача в аренду инвестиционной недвижимости и продажа текстильных изделий.

Инвестиционная недвижимость предназначенная для сдачи в аренду расположена в Москве, Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 2015 года контролирующими акционерами Группы являются:

| Держатели акций | % акций от общего количества |
|---|------------------------------|
| НЭВИО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД (NAVIO HOLDINGS LIMITED), Кипр, - Rigainas 12, Pyrgos, P.C. 3035, Limassol, Cyprus/Ригаинас 12, Пиргос, п/я 3035, Лимассол, Кипр | 76,12 |
| Прочие | 23,88 |
| Итого | 100,00 |

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 2015 года Группы включает в себя следующие дочерние общества:

| Наименование | Основная деятельность | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--------------|-----------------------|-----------------|-----------------|
|--------------|-----------------------|-----------------|-----------------|

| организации | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|
| ОАО «Трехгорная мануфактура» | Управление инвестиционной недвижимостью и производство/торговля | Материнская компания | Материнская компания |
| Общество с ограниченной ответственностью «Лечебно - оздоровительный комплекс «Трехгорка» ОАО «Трехгорная мануфактура», (ООО «ЛОК «Трехгорка» ОАО «Трехгорная мануфактура») | Санаторно-курортное лечение | 100 | 100 |
| Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие «ТАЛАН», (ООО ЧОП «ТАЛАН») | Охрана (исключено из ЕГРЮЛ 10.10.2016 на основании п.2 ст.21.1 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ) | - | 100 |

В 2010 г. в рамках соглашения между Российской Федерацией и Украиной о взаимном признании прав и регулировании отношений собственности от 15 января 1993 г. Украина признала право собственности Российской Федерации на дочернее предприятия «Лечебно-оздоровительный комплекс «Трехгорка» ОАО «Трехгорная мануфактура», идентификационный код юридического лица по Единому государственному реестру предприятий и организаций Украины (ЕГРПОУ):19004147 (Украина, Автономная Республика Крым, г. Евпатория).

С 10 декабря 2014 года ООО «ЛОК «Трехгорка» ОАО «Трехгорная мануфактура» зарегистрировано на территории Российской Федерации, Республики Крым, г. Евпатория.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Текущий конфликт на Украине и связанные с ним события увеличили воспринимаемые риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Наложённые санкции на российских граждан и на компании Европейским союзом, США, Японией, Канадой, Австралией и прочими странами, а также ответные санкции российского правительства привели к росту экономической неопределённости, включающей повышенную волатильность на рынках акций, обесценение российского рубля, снижение внутренних и иностранных инвестиций и существенное усложнение доступности кредитов. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Сложившаяся экономическая ситуация может значительно повлиять на финансовое положение и деятельность Группы, последствия которой сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативная среда могут отличаться от ожиданий Руководства.

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность к выпуску Наблюдательным Советом не рассматривалась и не утверждалась.

Основа оценки

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторических данных, за исключением следующих существенных статей в отчете о совокупном доходе:

- финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки;
- основные средства учитываемые по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения;
- внеоборотные активы (в т.ч. инвестиционной недвижимости) приобретенные до даты перехода на МСФО оценены по справедливой стоимости по состоянию на дату перехода на МСФО (1 января 2013года), последующий учет производится по фактическим затратам.

Примечание 3. Существенные положения учетной политики

3.1. Консолидация

3.1.1. Основа для консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиции. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае если, выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов (в том числе относящегося к ней гудвила) и обязательства дочерней компании.
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли владения.
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале.
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения.
- Признает справедливую стоимость оставшегося вложения.
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибылей или убытков.
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибылей или убытков или нераспределенной прибыли, исходя из обстоятельств, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

3.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Индивидуальная финансовая отчетность каждой компании Группы представляется в ее функциональной валюте.

В качестве функциональной валюты материнской компании и всех иностранных дочерних компаний Группы был определен российский рубль («рубль»).

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль, так как Группа осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, и российский рубль является более значимой валютой представления для пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы.

3.3. Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (то есть в иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения последней справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода свернуто.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года использовались следующие курсы для перевода сальдо иностранной валюте (в российские рубли за одну единицу иностранной валюты):

| Иностранная валюта | 2016 | 2015 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Доллар США | | |
| На 31 декабря | 60,6569 | 72,8827 |
| средний курс за год | 67,0349 | 60,6607 |
| Евро | | |
| На 31 декабря | 63,8110 | 79,6972 |
| средний курс за год | 74,2310 | 67,4344 |

Источник: http://www.cbr.ru/currency_base/dynamics.aspx

3.4. Основные средства

3.4.1. Признание и оценка

Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости внеоборотных активов (в т.ч. инвестиционной недвижимости) по состоянию на дату перехода на МСФО (1 января 2013 года). После первоначального признания внеоборотных активов (в т.ч. инвестиционной недвижимости) по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО (1 января 2013 года) последующий учет внеоборотных активов (в т.ч. инвестиционной недвижимости) производится по фактическим затратам.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние, затраты на демонтаж, удаление объектов и на восстановление ресурсов на занимаемом участке, а также капитализированные затраты по займам. Затраты на покупку программного обеспечения, которое является неотъемлемой частью соответствующего оборудования, капитализируются.

Если части объекта основных средств имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные части (главные компоненты) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объектов основных средств определяются путем сравнения дохода от выбытия и балансовой стоимости объектов основных средств и учитываются сверхнормативно с другими доходами в прибылях или убытках. Когда переоцененные активы продаются, суммы, включенные в резерв переоценки, относятся на нераспределенную прибыль.

3.4.2. Переклассификация в инвестиционную недвижимость

Когда собственник перестает использовать имущество для собственных нужд и начинает использовать его в качестве инвестиционной недвижимости, имущество переоценивается по справедливой стоимости и переклассифицируется в категорию инвестиционной недвижимости. Возникающее увеличение в балансовой стоимости недвижимости в результате переоценки учитывается в составе прибылей или убытков в пределах признанного ранее убытка от обесценения по данной недвижимости; оставшаяся часть суммы увеличения признается в составе прочей совокупной прибыли и учитывается в резерве переоценки в капитале. Возникающее уменьшение балансовой стоимости недвижимости признается немедленно в составе прибылей или убытков.

3.4.3. Переоценка

Земля и здания оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной

амортизации по зданиям и убытков от обесценения, признаваемых после даты переоценки. Переоценка производится с достаточной регулярностью с целью недопущения существенных отличий балансовой стоимости актива от его справедливой стоимости.

Любое увеличение стоимости актива в результате переоценки учитывается в составе прочего совокупного дохода и относится на резерв переоценки активов в разделе капитала, за исключением переоценки в пределах сумм предыдущего снижения стоимости от переоценки того же актива, признанного в прибылях и убытках; в таких случаях увеличение относится на финансовый результат. Снижение стоимости актива в результате переоценки признается в прибыли или убытке, за исключением снижения в пределах сумм, ранее признанных как положительная переоценка в разделе капитала.

Разница между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переносится из резерва переоценки актива в нераспределенную прибыль. Также накопленная амортизация на дату переоценки вычитается из валовой балансовой стоимости актива, и чистая стоимость актива пересчитывается до переоцененной стоимости актива. При выбытии резерв переоценки по конкретному выбывающему активу переносится в нераспределенную прибыль.

3.4.4. Последующие затраты

Затраты на замену части объекта основных средств включаются в балансовую стоимость объекта основных средств, если существует вероятность получения связанных с данной заменой будущих экономических выгод, и стоимость данной замены может быть надежно измерена. Балансовая стоимость замененной части списывается в учете. Затраты на ежедневное обслуживание основных средств отражаются в прибылях или убытках по мере возникновения.

3.4.5.

3.4.6. Амортизация

Амортизация рассчитывается из суммы, которая представляет собой стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Амортизация отражается в прибылях или убытках и рассчитывается с помощью линейного метода на протяжении всего срока полезного использования каждого объекта основных средств. Активы амортизируются на протяжении более короткого из двух сроков - срока аренды и срока полезного использования актива, за исключением случаев, когда Группа с достоверной степенью уверенности получит право собственности на арендуемый актив к концу срока аренды. Земля амортизации не подлежит.

Оценочные сроки полезного использования за текущий и сравнительный периоды приведены ниже:

| Основные средства | Срок полезного использования (лет) |
|---|---|
| Здания и сооружения | 30 -50 |
| Машины и оборудование | 5-20 |
| Транспортные средства | 5-15 |
| Производственно-хозяйственный инвентарь | 1-5 |
| Офисное оборудование | 1-3 |
| Прочие виды оборудования | 1-3 |

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются, если необходимо.

3.4.7. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование. В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

3.5. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость - недвижимость, находящаяся во владении с целью получения дохода от сдачи в аренду или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, а также не для использования в производстве или поставке товаров, в целях оказания услуг или административных целях.

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам, включая затраты по оформлению сделки. Балансовая стоимость включает затраты на замену части существующей инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если соблюдаются критерии признания; затраты на ежедневное обслуживание инвестиционной недвижимости исключаются из балансовой стоимости.

Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на дату перехода на МСФО (1 января 2013 года). После первоначального признания инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО (1 января 2013 года) последующий учет инвестиционной недвижимости производится по фактическим затратам.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии или временном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в прибылях и убытках в периоде прекращения признания инвестиционной недвижимости.

Перевод в категорию инвестиционной недвижимости или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта. При переводе объекта из инвестиционной недвижимости в категорию недвижимости, занимаемой владельцем, балансовой стоимостью для последующего учета выступает его балансовая стоимость на дату изменения его предназначения. Если недвижимость, занимаемая владельцем, переходит в категорию инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой, установленной для основных средств, до даты изменения предназначения в использовании.

3.6. Аренда

3.6.1. Определение аренды

Определение того, является ли соглашение договором аренды, заключается в содержании договора на начало его действия: например, зависит ли исполнение договора от использования определенного актива или активов, или при исполнении договора происходит передача права на использование актива, даже если такая передача права прямо не оговорена в договоре.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

3.6.2. Группа как арендодатель

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный

уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

3.6.3. Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

3.6.4. Операционная аренда

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Условная арендная плата по операционной аренде признается в качестве расходов в периоде, в котором они понесены.

При согласовании условий нового договора операционной аренды арендодатель может предлагать арендатору стимулы для заключения договора; такие стимулы признаются в качестве обязательств. Арендатор должен признавать агрегированные выгоды от стимулов как уменьшение расходов по аренде распределением их на прямолинейной основе на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения арендатором выгоды от использования актива, являющегося предметом аренды.

3.7. Нематериальные активы

3.7.1. Гудвил

Гудвил, возникший в результате приобретения дочерних компаний, включается в нематериальные активы.

Последующая оценка

Гудвил учитывается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. В отношении инвестиций, учитываемых долевым методом, балансовая стоимость гудвила включается в стоимость инвестиций, а убыток от обесценения по такой инвестиции не относится на какой-либо актив, включая гудвил, составляющий часть стоимости инвестиции, учитываемой долевым методом.

3.7.2.1. Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком на 10 лет соответствующим государственным органом с

возможностью продления в конце данного срока. Лицензии на использование объектов интеллектуальной собственности предоставлены на срок от 5 до 10 лет в зависимости от особенностей лицензии. Некоторые лицензии могут быть продлены в случае, если Группа соответствует условиям, оговоренным в лицензии. Такие лицензии могут быть продлены бесплатно или с небольшими издержками. В результате такие лицензии учитываются как лицензии с неограниченным сроком полезного использования. Расходы на приобретение лицензий на компьютерное программное обеспечение и доведение отдельных программ до состояния готовности к использованию капитализируются. Данные затраты амортизируются в течение срока полезного использования от трех до пяти лет.

3.7.2.2. Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, которые приобретаются Группой и имеют ограниченный срок полезного использования, измеряются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

3.7.3. Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвил и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

3.7.4. Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива или суммы, заменяющей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы и рассчитывается с помощью линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвила, с даты начала их использования, так как это наиболее точно отражает ожидаемую модель получения будущих экономических выгод от использования актива.

Оценочные сроки полезного использования за текущий и сравнительный периоды приведены ниже:

| Нематериальные активы | Срок полезного использования (лет) |
|-----------------------|------------------------------------|
| Программные продукты | 3 - 4 |
| Лицензии, права | 1 - 2 |

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются, если необходимо.

3.8. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости (себестоимости) приобретения и чистой цены возможной реализации.

Учет запасов производится методом средневзвешенной стоимости.

Себестоимость запасов (товаров для перепродажи, сырья и материалов, запасных частей и т.д.) включает в себя расходы на приобретение, производственные расходы и прочие расходы, понесенные для доведения их до текущего места хранения и состояния.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам.

Чистая стоимость реализации - расчетная цена возможной продажи, определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и ожидаемых затрат на реализацию.

3.9. Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от биологических активов, инвестиционной недвижимости, запасов и отложенных налоговых активов, проверяется на каждую отчетную дату с целью определения признаков обесценения. Если такие признаки существуют, актив оценивается с использованием его возмещаемой стоимости. Для гудвила и нематериальных активов, имеющих неопределенные сроки полезного использования или не готовых к использованию, возмещаемая стоимость определяется ежегодно в одно и то же время. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДС) превышает возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. В целях тестирования на обесценение активы, которые нельзя протестировать индивидуально, группируются в наименьшую идентифицируемую группу активов, которая генерирует приток денежных средств от непрерывного использования активов, в значительной степени не зависящего от притока денежных средств от других активов или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). В примечании к операционным сегментам для целей проверки на обесценение гудвила ЕГДС, на которые распределен гудвил, группируются таким образом, чтобы представлять собой низший уровень компании, на котором гудвил анализируется для целей управленческого учета. Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, распределяется на все единицы, генерирующие денежные средства, которые предположительно выиграют от синергии в результате объединения.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельных денежных притоков и используются более чем одним ЕГДС. Корпоративные активы распределены по ЕГДС на разумных и последовательных основаниях и проверены на обесценивание в рамках проверки ЕГДС, по которому корпоративный актив распределен.

Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или его ЕГДС превышает его оценку возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения относятся на финансовый результат. Убытки от обесценения, учитываемые в отношении ЕГДС, относятся сначала на уменьшение балансовой стоимости любого гудвила, распределенного на единицы, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в единицах (группах единиц) на пропорциональной основе.

Убыток от обесценения в отношении гудвила не подлежит восстановлению. В отношении других активов убытки от обесценения признанные в предыдущих периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет уменьшения или исчезновения убытка. Убыток от обесценения восстанавливается в случае изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается только в размере, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан, за вычетом амортизации.

3.10. Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

3.10.1. Финансовые активы

3.10.1.1. Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы в соответствии с МСФО (IAS 39) классифицируются в качестве

финансовых активов по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, в качестве ссуды и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Группа классифицирует финансовые активы при первоначальном признании.

При первоначальном признании все финансовые активы компания измеряет по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском таких финансовых активов.

Покупки или продажи финансовых активов согласно договорам, условия которых требуют поставки активов в течение периода времени, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке, учитываются на дату сделки, то есть на дату, на которую Группа принимает обязательство на покупку или продажу актива.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, ссуды, котируемые и некотируемые финансовые инструменты и производные финансовые инструменты.

3.10.1.2. Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на финансовый результат.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на финансовый результат включают в себя финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат. Финансовые активы классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи, если они приобретаются для целей их продажи или повторного приобретения в ближайшем будущем. Данная категория включает сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные Группой и не классифицированные как инструмент хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39. Финансовые активы по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовые доходы или расходы в отчете о прибылях и убытках.

Группа владеет финансовыми активами, классифицированными при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат.

Группа оценивает финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, пока существует намерение продать данные активы в ближайшем будущем. Если Группа не способна продать данные финансовые активы вследствие отсутствия активного рынка и если намерение руководства продать их в обозримом будущем существенно меняется, Группа может принять решение переклассифицировать данные финансовые активы. Переклассификация в займы и дебиторскую задолженность, или имеющиеся в наличии для продажи или удерживаемые до погашения, зависит от сущности актива. Данная оценка не влияет на финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат.

Производные финансовые инструменты, встроенные в основной контракт, оцениваются по справедливой стоимости и учитываются как отдельные производные финансовые инструменты,

если экономические характеристики и риски не связаны существенно с основным контрактом и при этом основной контракт не классифицирован как предназначенный для торговли или как оцениваемый по справедливой стоимости. Изменение справедливой стоимости по встроенным производным финансовым инструментам отражается в прибыли или убытке. Переоценка происходит, если изменяются условия основного контракта, которые существенным образом влияют на первоначальный денежный поток.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность - это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы оцениваются в последующем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости принимаются во внимание любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭСП.

Амортизация по ЭСП включается в финансовый доход в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения учитываются в качестве финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения, когда Группа имеет твердое намерение и способность удерживать данные активы до погашения. После первоначального признания такие инвестиции оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для продажи, ни как оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на финансовый результат. Долговые ценные бумаги в данной категории - это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в результате изменения рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные прибыли или убытки учитываются в прочем операционном доходе, либо определяется, что финансовые инвестиции подлежат обесценению, в этот момент накопленный убыток переносится в отчет о прибылях и убытках в качестве финансового расхода из фонда переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

Группа оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков и изменения намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем, Группа в некоторых случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовые активы удовлетворяют определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намерение удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения.

Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если Группа имеет возможность и намерение удерживать финансовый актив до погашения. В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибылей или убытков на протяжении оставшегося срока инвестиции с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках.

3.10.1.3. Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива, или часть группы аналогичных финансовых активов) списывается, только если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- и либо (а) Группа передала все существенные риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив учитывается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

3.10.1.4. Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, повлекшего убытки»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, и оно должно быть надежно оценено. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что заемщик или группа заемщиков испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала оценивает отдельно, существует ли объективное доказательство обесценения только для финансовых активов, которые являются индивидуально значимыми, либо оценивает в совокупности финансовые активы, не являющиеся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии явных свидетельств понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по уменьшенной балансовой стоимости продолжается исходя из процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков при оценке убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует вероятность их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма рассчитанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления относится на кредит счета финансовых затрат в прибылях и убытках.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Что касается инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату проверяет наличие явных признаков обесценения инвестиций или группы инвестиций.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, объективным доказательством будет значительное или продолжающееся снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии признаков обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за

вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках.

3.10.2. Финансовые обязательства

3.10.2.1. Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства в рамках МСФО (IAS) 39 классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, в случае кредитов и займов - за вычетом непосредственно связанных затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты и кредиты и займы.

3.10.2.2. Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки. К данной категории также сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные Группой и не классифицированные как инструменты хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39. Встроенные производные финансовые инструменты, которые учитываются отдельно от основного контракта, также классифицируются как предназначенные для торговли, если они не являются инструментами эффективного хеджирования.

Прибыли и убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

Договоры финансовых гарантии

Договоры финансовых гарантий, выпущенные Группой, - это договоры, обязывающие

производить конкретные выплаты в возмещение убытков, понесенных бенефициаром из-за того, что конкретный дебитор не производит своевременные платежи по долговому инструменту. Финансовые гарантии первоначально отражаются как финансовое обязательство по справедливой стоимости, скорректированное на затраты, непосредственно связанные с выпуском финансовых гарантий. В последствии обязательства по договорам финансовых гарантий оценивается как наибольшая величина из двух сумм: сумму оценочных обязательств по состоянию на отчетную дату и первоначально признанной суммы за вычетом накопленной амортизации.

3.10.2.3. Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.

3.10.3. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства представляются в свернутом виде в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда существует юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также когда есть намерение произвести взаимозачет либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

3.10.4. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активных рынках определяется на каждую отчетную дату исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиции и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, не обращающихся на активных рынках, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в примечании 40.

МСФО 7 требует раскрытия классификации финансовых активов и финансовых обязательств оцениваемых по справедливой стоимости с использованием иерархии справедливой стоимости, которая отражает степень надежности входных данных, используемых при определении справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств.

Иерархия справедливой стоимости имеет следующие уровни:

- котируемые цены (не откорректированные) на активном рынке для идентичных активов или обязательств (уровень 1);
- данные, отличные от котируемых цен, включаемых в уровень 1, которые существуют для активов или обязательств как непосредственно (в виде цен), так и косвенно (в виде производного от цен) (уровень 2); и
- данные по активам или обязательствам, которые основываются на нерыночных данных (неочевидные данные) (уровень 3).

Уровень иерархии справедливой стоимости, к которой относится финансовый актив или финансовое обязательство, определяется на основе данных наименьшего уровня, являющихся существенными для оценки справедливой стоимости. Финансовые активы и обязательства распределяются в полном объеме по трем уровням.

3.11. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по сомнительным долгам.

3.12. Денежные средства и эквиваленты

В консолидированном отчете о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты в банке до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальным сроком погашения три месяца или менее, а также банковские овердрафты. В консолидированном отчете о финансовом положении банковский овердрафты показаны в составе текущих обязательств.

3.13. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.14. Займы

Займы учитываются первоначально по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке. Займы в последующем учитываются по амортизированной стоимости, любые разницы между поступлениями (за вычетом затрат по сделкам) и погашениями учитываются в прибылях или убытках и распределяются на срок займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Платежи и комиссии за выдачу займов признаются как затраты по сделке только в случае наличия вероятности, что часть или вся сумма займа будет получена. В этом случае вознаграждение откладывается до того момента, пока средства по займам не будут получены. В случае отсутствия уверенности в том, что часть или вся сумма средств по займу будет получена, уплаченное вознаграждение учитывается как предоплата за финансовые услуги и списывается в течение срока займа, к которому оно относится.

Привилегированные акции, обязательные к погашению на определенную дату, классифицируются в качестве обязательства. Дивиденды по таким акциям отражаются в отчете о совокупном доходе в составе процентных расходов.

3.15. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, для подготовки которых к использованию по назначению или к продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов. Остальные затраты по займам компания признает в качестве расходов периода их возникновения. Затраты по займам включают расходы по процентам и другие затраты, возникающие в результате займов.

3.16. Акционерный капитал

3.16.1. Обыкновенные акции

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов по акциям, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов.

3.16.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров

Когда компания выкупает собственные акции, то выплачиваемое при этом возмещение, включающее прямые расходы, за вычетом налогов, учитывается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и вычитаются из капитала. Когда компания продает или повторно выпускает собственные акции, получаемое возмещение признается как увеличение капитала; и образующаяся положительная или отрицательная разница по сделке отражается в эмиссионном доходе.

3.16.3. Комбинированные финансовые инструменты

Комбинированные финансовые инструменты, выпущенные Группой, включают конвертируемые облигации которые могут быть конвертированы в установленное количество обыкновенных акции компании по выбору владельца; число акций, которое должно быть выпущено, не зависит от изменения их справедливой стоимости.

Компонент обязательства комбинированного финансового инструмента первоначально учитывается по справедливой стоимости аналогичного обязательства, не имеющего опции конвертации в акции компании. Компонент капитала при первоначальной оценке учитывается как разница между справедливой стоимостью комбинированного инструмента в целом и справедливой стоимостью компонента обязательства. Любые прямые затраты по сделке распределяются на компоненты обязательства и капитала пропорционально их начальной балансовой стоимости.

Последующая оценка компонента обязательства комбинированного финансового инструмента производится по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Компонент капитала комбинированного финансового инструмента не переоценивается после первоначальной оценки.

Проценты, дивиденды, прибыли и убытки, возникающие в отношении финансового обязательства, учитываются в прибылях или убытках. Средства, распределяемые владельцам долевых инструментов, отражаются в капитале за вычетом налогов.

3.16.4. Выплата дивидендов

Выплата дивидендов акционерам компании учитывается как обязательство в финансовой отчетности Группы в периоде, в котором дивиденды одобрены акционерами компании.

3.17. Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Группы есть обязательства (юридические или вмененные 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 предстоящих расходов, 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 предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

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 что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

3.18. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в прибылях или убытках за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибылей или убытков (а в совокупном доходе или непосредственно в капитале), в этом случае налог также признается не в составе прибылей или убытков, или операций, возникающих в результате объединения бизнеса.

3.18.1. Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о [совокупных доходах/прибылях и убытках], из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

3.18.2. Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена.

Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством) действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для Группы.

3.19. Выручка

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Выручка по договорам аренды признается равномерно, в течение срока действия договоров аренды.

3.19.1 Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.
- В определенных случаях, выручка от продажи товаров признается, когда товары доставлены и юридическое право на товары передано.

3.19.2. Предоставление услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности. Степень завершенности оказания услуг определяется следующим образом:

- плата за установку признается исходя из степени завершенности работ по установке, определяемой как истекшая на отчетную дату доля общего времени, необходимого для завершения установки;
- плата за обслуживание, включаемая в цену товара, признается исходя из доли общих расходов на обслуживание проданного товара с учетом данных о фактически предоставленных услугах по проданным в прошлом товарам;
- выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых затрат признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и осуществления

прямых расходов.

3.19.3. Дивиденды и процентный доход

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена).

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

3.19.4. Доход от сдачи недвижимости в аренду

Доход от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду признается в прибылях или убытках и распределяется с помощью линейного метода в течение срока аренды. Скидки по аренде признаются в общем доходе по аренде в течение срока аренды. Доход от сдачи недвижимости по договорам субаренды признается в составе прочих доходов.

3.20. Вознаграждение работникам

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, признается в качестве расходов в этом периоде.

3.20.1. Выходное пособие

Группа признает выходное пособие в качестве обязательства и расходов только в случае, если она имеет юридическое или предполагаемое обязательство в отношении увольнения работника или группы работников до достижения ими установленного пенсионного возраста, так как в соответствии с законодательством Российской Федерации увольняемым работникам необходимо выплатить до трех окладов выходного пособия.

3.21. Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход включает процентный доход по вложенным средствам (включая имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы), доходы от дивидендов, прибыль от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и изменения в справедливой стоимости финансовых активов, изменения которой отражаются в прибылях или убытках. Процентный доход признается в момент, когда он возникает, и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки. Доходы от дивидендов учитываются в прибылях или убытках на дату получения Группой права получения платежа.

Финансовые расходы включают процентный расход по займам и конвертируемым облигациям, эффект дисконтирования в резервах и условном возмещении, убытки от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным, как обязательство, убытки от снижения справедливой стоимости финансовых активов, отражающиеся в прибылях или убытках, и убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности). Затраты по займам, напрямую не относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, признаются в прибылях или убытках с помощью метода эффективной процентной ставки.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются свернуто как финансовый доход или финансовый расход.

3.22. Прибыль на акцию

Группа представляет данные по базовой прибыли на обыкновенную акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путём деления прибылей или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акции материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода (откорректированное на количество собственных акций).

Примечание 4. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

На дату утверждения данной консолидированной отчетности, Группа применила все стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности, и являющиеся обязательными для применения при составлении консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным

отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора. В настоящее время Компания проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве

операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль. В настоящее время Компания проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. В настоящее время Компания проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Плодоносящие растения» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 г. (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

- «Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Расчетные оценки, допущения, суждения анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных и бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых изменениями такими изменениями, в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

5.1. Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по операционной аренде - Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды инвестиционной недвижимости. На основании оценки условий соглашения Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом, и, следовательно, Группа применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Обязательства по финансовой аренде - Группа в качестве арендатора

Операции аренды, в соответствии с условиями которых арендатор принимает риски и выгоды, связанные с правом собственности на объекты основных средств, рассматриваются как операции финансовой аренды. Иные операции аренды классифицируются как текущая аренда. Классификация операции аренды основывается на их экономическом содержании, а не на форме договора. При определении метода учета операций, имеющих юридическую форму аренды, оцениваются все аспекты заключенных договоров и их последствий для определения реального содержания договора. При этом особое внимание уделяется положениям договоров, имеющим экономический эффект.

5.2. Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Оценки предусматривают суждения, основанные на последней по времени и наиболее достоверной информации. Оценки пересматриваются в тех случаях, когда происходят

изменения в обстоятельствах, при которых они были сделаны, или в результате вновь открывшихся фактов или накопления опыта.

Учет внеоборотных активов

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по фактическим затратам.

Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости внеоборотных активов (в т.ч. инвестиционной недвижимости) по состоянию на дату перехода на МСФО (1 января 2013 года). После первоначального признания внеоборотных активов (в т.ч. инвестиционной недвижимости) по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО (1 января 2013 года) последующий учет внеоборотных активов (в т.ч. инвестиционной недвижимости) производится по фактическим затратам.

В отношении внеоборотных активов (в т.ч. инвестиционной недвижимости) оценщик использовал затратный, сравнительный и доходный методы оценки.

Установленная справедливая стоимость инвестиционной недвижимости наиболее чувствительна к оценке доходности, а также доли площадей, пустующих в течение длительного времени.

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, метод переноса балансовой стоимости в себестоимость проданных товаров, оказанных услуг, как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Группе, потенциальной ликвидационной стоимости. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

Оценка активов (без учета гудвила)

Группа проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов (за исключением гудвила) для того, чтобы определить имеются ли признаки обесценения активов. При оценке на обесценение активы, которые не генерируют денежные потоки независимо, относятся к соответствующим единицам, генерирующим денежные средства. Руководству необходимо применять суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Обесценение внеоборотных активов

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единиц, генерирующих денежные потоки. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении гудвила и нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Проверка обесценения заключается в оценке ценности использования каждой единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Группы разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок

дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости от использования.

Оценка обесценения гудвила требует проведения расчета ценности использования единиц, генерирующих денежные средства, на которые распределяется гудвил. При расчете эксплуатационной ценности руководство оценивает будущие потоки денежных средств, которые ожидается получить от генерирующей единицы, и уместную ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости.

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков при наличии объективного свидетельства того, что Группа не сможет получить все причитающиеся ей суммы в установленный договором срок, для отражения ожидаемых убытков.

При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство в своих оценках учитывает текущую общеэкономическую ситуацию, сроки возникновения дебиторской задолженности, предыдущий опыт списания задолженности, кредитоспособность клиента и изменения в сроках платежей.

Признаками обесценения дебиторской задолженности являются существенные финансовые трудности, испытываемые должником; вероятность того, что в отношении должника будет начата процедура банкротства или он начнет осуществлять финансовую реорганизацию; неспособность должника выполнить свои платежные обязательства или уклонение от выполнения своих обязательств.

Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью дебиторской задолженности и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке. Балансовая стоимость актива уменьшается путем использования счета резерва, а сумма убытка отражается в отчете о прибылях и убытках в составе статьи «Прочие операционные расходы».

Резерв по сомнительным долгам:

- не начисляется, если с даты возникновения задолженности прошло менее 3 месяцев;
- начисляется 30%, если с даты возникновения задолженности прошло от 3-6 месяцев;
- начисляется 70%, если с даты возникновения задолженности прошло от 6-12 месяцев;
- начисляется 100%, если с даты возникновения задолженности прошло более 12 месяцев.

Безнадежная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков списывается против счета резервов по сомнительным долгам. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитруется на прочие операционные расходы в отчете о прибылях и убытках.

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам

Группа учитывает запасы (товары для перепродажи, сырье и материалы, запасные части, готовая продукция) по наименьшей из двух величин: фактической стоимости (себестоимости) приобретения и чистой цены возможной реализации.

Оценка чистой цены возможной реализации производится с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на дату оценки. Данные оценки учитывают отклонения в цене или затратах, в связи с событиями, происходящими после отчетной даты. В случае если данные события подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода Группа создает резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам.

Величину резерва составляет (положительная) разница между балансовой стоимостью запасов и чистой ценой возможной реализации. Балансовая стоимость актива уменьшается путем использования счета резерва, а сумма убытка отражается в отчете о прибылях и убытках в составе статьи «Себестоимость».

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам:

- не начисляется, если с даты возникновения задолженности прошло менее 3 месяцев;
- начисляется 30%, если с даты возникновения задолженности прошло от 3-6 месяцев;
- начисляется 60%, если с даты возникновения задолженности прошло от 6-12 месяцев;
- начисляется 100%, если с даты возникновения задолженности прошло более 12 месяцев.

Морально устаревшие или физически поврежденные запасы списываются против счета резервов по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на себестоимость в отчете о прибылях и убытках.

Претензии

Группа применяет суждение в отношении оценки и признания резервов и степени подверженности условным обязательствам, возникающим по судебным процессам или другим имеющимся претензиям в связи с достигнутыми соглашениями, ходатайствами, арбитражем или государственным регулированием, так же как в отношении прочих условных обязательств. Суждение необходимо при оценке вероятности удовлетворения претензии или возникновения обязательства, а также при количественном измерении возможного размера конечной выплаты. В связи с существованием неопределенностей в процессе оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально оцененных резервов. Данные оценки необходимо корректировать по мере поступления от внутренних специалистов или внешних консультантов новой информации. Пересмотр оценок может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить Группе значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о прибылях и убытках.

Примечание 6. Финансовых инструментов и управление финансовыми рисками.

Функция управления рисками осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает кредитный риск, рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск) и риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Категории финансовых инструментов

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Финансовые активы | 48 927 | 66 960 |
| Денежные средства и эквиваленты | 810 553 | 423 733 |
| Займы выданные | 125 310 | 86 431 |
| Финансовые обязательства | | |
| Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости | 974 | 54 933 |

Кредитный риск

Кредитный риск - риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по контракту, и это приведет к убытку для Группы. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой товаров, работ, оказания услуг на условиях кредитования и совершения других сделок с контрагентами, которые образуют финансовые активы. Группа разработала политику по проверке кредитоспособности контрагентов, и по возможности удерживает обеспечения, чтобы компенсировать возможный риск неплатежеспособности контрагента и возможных убытков. Группа осуществляет постоянный мониторинг за риском неплатежей. Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлен выше в таблице финансовых инструментов по категориям.

Группа проводит анализ дебиторской задолженности по срокам, отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску.

Анализ дебиторской задолженности по срокам

| | 31 декабря 2016 | | 31 декабря 2015 | |
|---|------------------------|--------|------------------------|--------|
| | Сумма | Резерв | Сумма | Резерв |
| Непросроченная дебиторская задолженность | 99 206 | - | 67 787 | - |
| Просроченная дебиторская задолженность | | | | |
| с даты возникновения задолженности прошло менее 3 месяцев | - | - | - | - |

| | | | | |
|--|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| с даты возникновения задолженности прошло от 3-6 месяцев | 18 284 | (5 485) | 13 827 | (4 148) |
| с даты возникновения задолженности прошло от 6-12 месяцев | 28 809 | (17 285) | 21 787 | (13 072) |
| с даты возникновения задолженности прошло более 12 месяцев | 166 321 | (164 540) | 133 027 | (132 757) |
| Итого | <u>312 620</u> | <u>(187 310)</u> | <u>236 428</u> | <u>(149 997)</u> |

Концентрация кредитного риска

Сумма задолженности перед Группой десяти ее крупнейших клиентов составила 169 664 тыс. руб. (2015: 150 013 тыс.руб.), что представляет собой 72% (2015:70%.) от общей суммы дебиторской задолженности Группы.

Концентрация задолженности любых других контрагентов кроме связанных сторон, находящихся под общим контролем, не превышает 1 % общей массы актива в любой момент отчетного года.

При контроле за кредитным риском используется группирование контрагентов по их кредитным характеристикам, включая юридическую форму, сферу деятельности, географическое местоположение, сроки возникновения и погашения задолженности, статистические данные за предыдущие отчетные периоды, прочую доступную информацию.

Рыночный риск

Рыночный риск это - риск того, что изменения рыночных цен, таких как валютные курсы, процентные ставки и цены на акции, товары, окажут влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Целью управления рыночным риском является управление и контроль за величиной рыночного риска в допустимых пределах при оптимизации прибыли.

Деятельность Группы подвержена риску снижения рыночной стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения курсов валют, процентной ставки и стоимости акций. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Валютный риск

Валютный риск - это риск понесения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

Монетарные активы, выраженные в:

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Долларах США | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 35 738 | 15 176 |
| Авансы выданные | 11 684 | - |
| Итого | <u>47 422</u> | <u>15 176</u> |

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии политикой Компании. В

анализ включаются только монетарные статьи, выраженные в долларах США, Евро. В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Группы до налогообложения при изменении курсов валют по отношению к Российскому рублю на 10%.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года использовались обменные курсы для перевода сальдо иностранной валюты (в российские рубли за одну единицу иностранной валюты) приведенные в разделе 3.3. Примечание 3.

Информация, приведенная ниже показывает возможный эффект обоснованно возможного изменения валютных обменных курсов на прибыль до налогообложения Группы. Указанный эффект рассчитан для чистой денежной позиции Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

Анализ чувствительности изменения валютных обменных курсов

| | 31 декабря 2016 | | 31 декабря 2015 | |
|------------|--------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------------------------|
| | Изменение курса, % | Эффект на прибыль до налогообложения | Изменение курса, % | Эффект на прибыль до налогообложения |
| Доллар США | +10% | (4 742) | +10% | (1 518) |
| | -10% | 4 742 | -10% | 1 518 |

Риск изменения процентной ставки

Группа не зависит от риска изменения процентных ставок, так как компании Группы располагают займами, которые имеют фиксированную процентную ставку. Руководство не осуществляет регулярного контроля над риском процентной ставки. Однако, при изменении источника финансирования, у Группы существует возможность для проведения анализа.

Структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок

| Инструменты с фиксированной ставкой процента | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые активы | 810 553 | 423 733 |
| Финансовые обязательства | (974) | (54 933) |
| Итого: | <u>809 579</u> | <u>368 800</u> |

Риск изменения стоимости ценных бумаг

Риск изменения стоимости ценных бумаг - это риск возникновения убытков, связанных с негативными изменениями стоимости ценных бумаг, которые включают финансовые инструменты, классифицированные как имеющиеся для продажи, инвестиции предназначенные для торговли, а также производные финансовые инструменты. Такие изменения могут быть вызваны как факторами, относящимися к эмитенту этих ценных бумаг так и общим изменением рыночных котировок ценных бумаг.

Группа подвергается ценовому риску, который возрастает в связи с инвестициями в акции. Инвестиции в акции осуществляются в стратегических целях. Группа не осуществляет активную торговлю этими акциями.

Анализ чувствительности на основе риска, связанного с ценами на акции не проводился, т.к. Группа имеет не существенную сумму Инвестиций, удерживаемых до погашения, которая не оказывает эффекта на чистую прибыль на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года. Обесценения или выбытия акций не было.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и в конечном итоге может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Руководство оценивает снижение цен на рынке как маловероятное, и Группа не использует существенные производные инструменты для снижения подверженности данному риску.

Группа заключает долгосрочные контракты аренды инвестиционной недвижимости, поставки товаров, работ, услуг на стандартных коммерческих условиях определения цены, таким образом, Группа не подвержена риску потери выручки при повышении цен на рынке.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Группа может быть неспособна своевременно погашать свои обязательства. Группа управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Группа управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и депозитов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В приведенной ниже таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам их погашения. Данный анализ основывается на недисконтированных суммах финансовых обязательств, включая процентные расходы. Обязательства, погашаемые по предъявлению требования, представлены, как если бы такое требование уже было получено. Соответственно, указанные обязательства включены в обязательства к погашению в течение 1 года.

Анализ риска ликвидности

| На 31 декабря 2016 года | Менее 1 года | От 1 до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|--|---------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 230 470 | - | - | 230 470 |
| Обязательства по договорам финансовой аренды | 350 | 513 | - | 863 |
| Итого: | 230 820 | 513 | - | 231 333 |

| | Менее 1 года | От 1 до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|--|----------------|---------------|-------------|----------------|
| На 31 декабря 2015 года | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 86 431 | - | - | 190 492 |
| Займы и кредиты, в т.ч.: | 53 529 | - | - | 53 529 |
| -основная сумма задолженности | 53 115 | - | - | 53 115 |
| - проценты к уплате | 414 | - | - | 414 |
| Обязательства по договорам финансовой аренды | 525 | 890 | - | 1 416 |
| Итого: | 298 076 | 890 | - | 298 966 |

Руководство Группы не ожидает, что денежные выплаты, включенные в данный анализ, возникнут в существенно ранние сроки или в существенно отличающихся размерах.

Превышение текущих обязательств над текущими активами

По состоянию на 31 декабря 2016 года текущие активы Группы превысили ее текущие обязательства на 523 898 тыс.руб. (2015 год: 276 648 тыс.руб.), что свидетельствует об отсутствии неопределенности в отношении состояния ликвидности Группы.

Меры, которые руководство Группы предпринимает по улучшению состояния ликвидности описаны в разделе Управление капиталом.

Руководство Группы полагает, что в течении двенадцати месяцев после даты утверждения к выпуску настоящей консолидированной финансовой отчетности в распоряжении Группы будут достаточные финансовые ресурсы, включающие существующие денежные средства, денежные средства от операционной деятельности и заемные средства, для погашения текущих финансовых обязательств.

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров, соблюдения интересов других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал, за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, а также капитал акционеров материнской компании, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Руководство Группы регулярно анализирует отношение чистого долга к собственному капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует уровню международных компаний, имеющих аналогичный инвестиционный рейтинг.

Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Отношение чистого долга к собственному капиталу Группы на отчетные даты рассчитывалось следующим образом:

Анализ отношения чистого долга к собственному капиталу

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов | - | 53 529 |
| Обязательства по финансовой аренде | 703 | 974 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 48 927 | 66 960 |
| Чистый долг | 49 630 | 121 463 |
| Акционерный капитал | 107 733 | 107 733 |
| Добавочный капитал | 53 582 | - |
| Собственный капитал | 11 298 213 | 10 922 977 |
| Собственный капитал | 11 459 529 | 11 030 710 |
| Отношение чистого долга к собственному капиталу, % | 0,43 % | 1,11% |

Примечание 8. Инвестиционная недвижимость

| | 2016 | 2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января | 13 197 634 | 13 169 406 |
| Приобретения | - | 19 538 |
| Перевод из основных средств | 43 455 | 8 690 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря | 13 241 089 | 13 197 634 |
| Амортизация на 1 января | 439 568 | 286 523 |
| Начисление амортизации | 162 966 | 153 044 |
| Амортизация и обесценение на конец периода | 602 533 | 439 568 |
| Чистая балансовая стоимость на конец периода | 12 638 556 | 12 758 066 |

Инвестиционная недвижимость Группы представлена двумя видами коммерческой недвижимости, землей и зданиями. На 31 декабря 2016 года балансовая стоимость зданий составила 7 275 171 тыс.руб., земли 5 363 385 тыс.руб. На 31 декабря 2015 года балансовая стоимость зданий составила 7 394 249 тыс.руб., земли 5 363 385 тыс.руб.

Активы, переданные Группе в результате приватизации, не включают земельные участки, на которых расположены здания и сооружения Группы, представляющие собой основные объекты инвестиционного имущества Группы, кроме трех земельных участков, выкупленных Группой в собственность в 2014 году. У Группы имеется возможность приобретения остальных земельных участков после направления заявки в государственный регистрационный орган или продолжения их использования с уплатой соответствующих налогов. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года у Группы нет поданных заявок на покупку земли.

Примечание 9. Основные средства и незавершенное строительство

| | Земля | Здания | Сооружения | Машины и оборудовани е | Прочие основные средства | Незаверше нное строительс тво | Итого |
|-------------------------------------|-------|---------|------------|------------------------------|--------------------------------|--|----------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| 1 января 2015 | 5 178 | 293 176 | 2 161 | 22 768 | 6 471 | 121 839 | 451 611 |
| Поступления | - | 32 | 958 | 16 589 | 3 384 | 56 438 | 77 402 |
| Ввод в эксплуатацию | - | 8 690 | - | - | - | (8 690) | - |

| | | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Перевод в инвестиционную недвижимость | - | (8 690) | - | - | - | - | (8 690) |
| Выбытие | - | - | - | - | (125) | (21 242) | (21 368) |
| 31 декабря 2015 | 5 178 | 293 208 | 3 119 | 39 376 | 9 730 | 148 344 | 498 955 |
| Поступления | - | 21 552 | 1 982 | 16 686 | 2 075 | 113 494 | 155 789 |
| Ввод в эксплуатацию | - | 21 555 | - | - | - | (21 555) | - |
| Перевод в инвестиционную недвижимость | - | (43 455) | - | - | - | - | (43 455) |
| Выбытие | - | - | - | - | -272 | - | -272 |
| 31 декабря 2016 | 5 178 | 292 860 | 5 101 | 56 062 | 11 533 | 240 283 | 611 017 |
| Амортизация | | | | | | | |
| 1 января 2015 | - | (34 882) | (874) | (5 466) | (3 224) | - | (44 445) |
| Начислено за год | - | (7 523) | (348) | (5 124) | (1 372) | - | (14 367) |
| Выбытие | - | - | - | - | 125 | - | 125 |
| 31 декабря 2015 | - | (42 405) | (1 221) | (10 589) | (4 472) | - | (58 687) |
| Начислено за год | - | (534) | (528) | (6 636) | (1 975) | - | (9 673) |
| Выбытие | - | - | - | - | 272 | - | 272 |
| 31 декабря 2016 | - | (42 939) | (1 750) | (17 225) | -6 174 | - | (68 088) |
| Чистая балансовая стоимость | | | | | | | |
| 1 января 2015 | 5 178 | 258 295 | 1 287 | 17 320 | 3 246 | 121 839 | 407 166 |
| 31 декабря 2015 | 5 178 | 250 803 | 1 898 | 28 787 | 5 258 | 148 344 | 440 268 |
| 31 декабря 2016 | 5 178 | 249 921 | 3 351 | 38 837 | 5 359 | 240 283 | 542 929 |

Примечание 10. Нематериальные активы

| Первоначальная стоимость | 1 января 2016 | Поступления | Выбытие | 31 декабря 2016 |
|--------------------------------------|---------------|--------------------------------|----------------|-----------------|
| Компьютерное программное обеспечение | 7 882 | 7 968 | - | 15 850 |
| Итого | 7 882 | 7 968 | - | 15 850 |
| Амортизация | | | | |
| | 1 января 2016 | Амортизация за отчетный период | Выбытие | 31 декабря 2016 |
| Компьютерное программное обеспечение | 3 544 | 1 778 | - | 5 322 |
| Итого | 3 544 | 1 778 | - | 5 322 |
| Чистая балансовая стоимость | | | | |
| | 1 января 2016 | 31 декабря 2016 | | |
| Компьютерное программное обеспечение | 4 339 | 10 528 | | |
| Итого | 4 339 | 10 528 | | |
| Первоначальная стоимость | | | | |
| | 1 января 2015 | Поступления | Выбытие | 31 декабря 2015 |
| Компьютерное программное обеспечение | 5 012 | 4 589 | (1 718) | 7 882 |
| Итого | 5 012 | 4 589 | (1 718) | 7 882 |
| Амортизация | | | | |
| | 1 января 2015 | Амортизация за отчетный период | Выбытие | 31 декабря 2015 |
| Компьютерное программное обеспечение | 1 671 | 2 547 | (674) | 3 544 |
| Итого | 1 671 | 2 547 | (674) | 3 544 |

| | | |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------|
| Чистая балансовая стоимость | 1 января 2015 | 31 декабря 2015 |
| Компьютерное программное обеспечение | 3 341 | 4 339 |
| Итого | 3 341 | 4 339 |

Примечание 11. Финансовые активы

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Оборотные финансовые активы | | |
| Займы, выданные юридическим лицам (уровень 3 согласно IFRS 13) | 488 563 | 336 240 |
| Прочее | 87 | 46 |
| Резерв под обесценение | (11 100) | (52 600) |
| Итого | 477 550 | 283 686 |

В 2016 году Группа восстановила резерв под обесценение займа в сумме 41 500 тыс.руб. в связи с возвратом займа должником в полном объеме.

| Внеоборотные финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости | | |
| Акции ПАО «ТД «ГУМ» | 282 | 282 |
| Переоценка до справедливой стоимости | (142) | - |
| Займы, выданные юридическим лицам | 333 003 | 140 046 |
| Итого | 333 143 | 140 328 |

Примечание 12. Запасы

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Товары для перепродажи | 64 467 | 54 281 |
| Готовая продукция | 9 900 | 9 748 |
| Прочие | 9 123 | 8 331 |
| Незавершенное производство | 110 | 169 |
| Резерв на списание до чистой стоимости реализации | (3 296) | (2 902) |
| Итого | 80 295 | 69 627 |

Примечание 13. Дебиторская задолженность и предоплата

Финансовые активы

| Расшифровка торговой и прочей дебиторской задолженности | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 227 627 | 217 189 |
| Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности | (184 149) | (144 784) |
| Прочая дебиторская задолженность | 84 993 | 19 239 |
| Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности | (3 161) | (5 213) |
| Итого | 125 310 | 86 431 |

| Нефинансовые активы | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Авансы выданные и предоплата | 82 523 | 53 746 |
| Резерв под обесценение авансов и предоплат | (62 437) | (37 834) |
| Налог на добавленную стоимость по предоплатам и авансам | 14 046 | 9 441 |
| Переплата по налогам | 68 | 178 |
| Итого | 34 201 | 25 532 |

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------|------------------|
| 1 января | (187 832) | (152 630) |
| Списание дебиторской задолженности за счет резерва | 20 412 | 78 |
| Начисление резерва всего: | (82 327) | (35 280) |
| В т.ч. | | |
| - финансового актива | (57 723) | (34 148) |
| - нефинансового актива | (24 604) | (1 132) |
| Восстановление резерва | - | - |
| 31 декабря | (249 747) | (187 832) |

Примечание 14. Денежные средства и их эквиваленты

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Краткосрочные банковские депозиты | 35 738 | 46 000 |
| Денежные средств на банковских счетах, в рублях РФ | 12 153 | 4 593 |
| Денежные средств на банковских счетах, в валюте | - | 15 176 |
| Переводы в пути | 527 | 860 |
| Денежные средств в кассе | 509 | 331 |
| Итого: | 48 927 | 66 960 |

Группа размещает временно свободные денежные средства на краткосрочные банковские депозиты на период от одного дня до трех месяцев, преимущественно в АО АКБ «СОЮЗ», как в долларах США, так и в рублях, строка «Краткосрочные банковские депозиты».

В зависимости от текущих потребностей Группы в денежных средствах, на краткосрочные банковские депозиты, открываемые на период от одного дня до трех месяцев, начисляются проценты по ставкам от 0,5 % до 8,5%.

Примечание 15. Уставный капитал

Уставный капитал Группы на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года составляет 107 733 100 руб. и состоит из выпущенных и полностью оплаченных 2 131 362 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 50 руб. и 1 165 000 штук привилегированных именных бездокументарных акций номиналом 1 руб.

Обыкновенные акции имеют право голоса без гарантии выплаты дивидендов. Привилегированные акции имеют преимущество над обыкновенными акциями в случае ликвидации, но не дают прав голоса, за исключением решений в отношении ликвидации или реорганизации, изменения уровня дивидендов по привилегированным акциям или выпуска дополнительных привилегированных акций. Для принятия таких решений требуется утверждение двух третей владельцев привилегированных акций. Привилегированные акции не дают прав выкупа или конвертации.

Владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в общих собраниях и голосовать по всем вопросам, относящимся к компетенции общего собрания, после проведения годового общего собрания, на котором принято решение не выплачивать (или выплачивать частично) дивиденды по привилегированным акциям.

Контролирующим акционером ОАО «Трехгорная мануфактура» НЭВИО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД (NAVIO HOLDINGS LIMITED), Кипр, - Rigainas 12, Purgos, P.C. 3035, Limassol, Cyprus/Ригаинас 12, Пиргос, п/я 3035, Лимассол, Кипр, владеющий 76,12% голосующих акций.

Дивиденды за 2016, 2015 годы не распределялись.

Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Расчет базовой прибыли на акцию

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Прибыль, причитающаяся на долю акционеров Компании, руб. | 375 236 559 | 199 323 104 |
| Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных именных бездокументарных акций, шт. | 2 131 362 | 2 131 362 |
| Базовая прибыль на акцию, руб. | 176,05 | 93,52 |

У Группы нет потенциальных обыкновенных именных бездокументарных акций, обладающих разводняющим эффектом.

Примечание 16. Кредиты и займы

Расшифровка кредитов и займов

| | Средневзвешенная | Дата | 31 | 31 |
|-------------------------------|-------------------|-----------|--------------|---------------|
| Валюта | процентная ставка | погашения | декабря 2016 | декабря 2015 |
| Краткосрочные кредиты и займы | RUR | 0,1% | 01.05.11 | - 53 529 |
| Итого | | | - | 53 529 |

В 2016 году займ акционера в размере 53 582 тыс.руб. был реклассифицирован как ненадежный вклад акционера в состав добавочного капитала, с полным прекращением обязательств по долговому финансовому инструменту.

Примечание 17. Прочие обязательства

Расшифровка прочих обязательств

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|------------------------|------------------------|
| Долгосрочные обязательства | 24 891 | 34 492 |
| Краткосрочные обязательства | 11 848 | 11 567 |
| Итого | 36 739 | 46 059 |
| Долгосрочные обязательства | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
| Обязательства по операционной аренде | 24 189 | 33 518 |
| Обязательства по финансовой аренде | 702 | 974 |
| Итого | 24 891 | 34 492 |
| Краткосрочные обязательства | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
| Обязательства по налогу на прибыль | 11 576 | 11 137 |
| Краткосрочные обязательства по финансовой аренде | 271 | 430 |
| Итого | 11 848 | 11 567 |

Подробнее обязательства по операционной аренде раскрыты в разделе Договорные обязательства по операционной аренде, в Примечание 27. Условные обязательства.

Подробнее обязательства по финансовой аренде раскрыты в Примечание 18. Обязательства по финансовой аренде.

Примечание 18. Обязательства по финансовой аренде

Договорные обязательства по финансовой аренде

| | 31 декабря 2016 | | |
|--|------------------------------|----------------------|---|
| | Минимальные арендные платежи | Расходы по процентам | Текущая стоимость минимальных арендных платежей |
| | | | |

| | | | |
|-------------------|--------------|------------|------------|
| Менее одного года | 648 | 350 | 75 |
| От 1 до 5 лет | 1 216 | 513 | 65 |
| Итого | 1 864 | 863 | 140 |

| | 31 декабря 2015 | | |
|-------------------|------------------------------------|----------------------------|---|
| | Минимальные арендные платежи | Расходы по процентам | Текущая стоимость минимальных арендных платежей |
| Менее одного года | 955 | 525 | 173 |
| От 1 до 5 лет | 1 864 | 890 | 140 |
| Итого | 2 819 | 1 416 | 313 |

Группа арендует лифт по договору финансовой аренды. Срок аренды составляет 9,5 лет. Платежи по договору финансовой аренды являются фиксированными и номинированы в российских рублях. Обязательства Группы по договору финансовой аренды обеспечены правом лизингодателя на арендованный актив. Справедливая стоимость обязательств по финансовой аренде соответствует их балансовой стоимости.

Примечание 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Авансы полученные | 88 430 | 38 299 |
| Задолженность по налогам в бюджет | 73 742 | 49 798 |
| Торговая кредиторская задолженность | 53 946 | 54 927 |
| Прочая кредиторская задолженность | 14 352 | 44 523 |
| Заработная плата | - | 789 |
| Задолженность во внебюджетные фонды | - | 2 156 |
| Итого | 230 470 | 190 492 |

| | 2016 | 2015 |
|--------------------------------------|------|------|
| Средняя численность сотрудников, чел | 221 | 188 |

Примечание 20. Выручка

| | 2016 | 2015 |
|---|------------------|------------------|
| Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости и оборудования | 1 161 277 | 1 022 560 |
| Продажа тканей | 190 123 | 139 311 |
| Продажа швейных изделий | 63 033 | 80 517 |
| Прочая выручка | 29 980 | 23 174 |
| Итого | 1 444 414 | 1 265 562 |

Основным видом деятельности Группы является сдача в аренду недвижимости.
Группа также занимается продажей хлопчатобумажных и льняных тканей для интерьера, постельного белья, одежды, сувенирных тканей и купонов, а также выпуском готовых швейных изделий, таких как скатерти, салфетки, шторы, покрывала, постельное белье, сувенирная продукция.

Примечание 21. Себестоимость, коммерческие и административные расходы

| Себестоимость | 2016 | 2015 |
|---|------------------|------------------|
| Амортизация | (152 539) | (141 829) |
| Расходы на покупку текстильной продукции | (149 951) | (116 799) |
| Расходы на оплату коммунальных услуг | (133 072) | (115 719) |
| Расходы по вознаграждению работников | (89 621) | (67 502) |
| Расходы по аренде | (74 988) | (138 833) |
| Налог на имущество | (63 246) | (25 675) |
| Расходы на оплату услуг охраны | (53 884) | (56 652) |
| Ремонт и эксплуатация зданий и оборудования | (3 263) | (35 499) |
| Обесценение запасов | (494) | 190 |
| Прочие расходы | (13 237) | (13 943) |
| Итого | (734 295) | (712 262) |
| Коммерческие расходы | 2016 | 2015 |
| Агентское вознаграждение | (74 944) | (61 775) |
| Расходы по вознаграждению работников | (45 429) | (53 297) |
| Аренда | (14 156) | (130 462) |
| Реклама и маркетинговые исследования | (3349) | (3 652) |
| Прочие расходы | (1 823) | (1 049) |
| Итого | (139701) | (132 819) |
| Административные расходы | 2016 | 2015 |
| Расходы по вознаграждению работников | (106 734) | (78 053) |
| Консультационные и прочие профессиональные услуги | (24 596) | (19 176) |
| Амортизация | (20 100) | (27 345) |
| Офисные расходы | (12 726) | (6 255) |
| Обслуживание и текущий ремонт | (5 513) | (6 907) |
| Услуги охраны | (3 853) | (3 826) |
| Услуги банка | (3 078) | (2 382) |
| Услуги связи | (1 974) | (1 837) |
| Прочие расходы | (12 898) | (5 276) |
| Итого | (191 472) | (151 058) |

Примечание 22. Прочие операционные доходы и расходы

| Прочие операционные доходы | 2016 | 2015 |
|--|----------------|--------------|
| Пересмотр кадастровой стоимости департаментом имущества | 132 202 | - |
| Прибыль от списания кредиторской задолженности | 67 | 496 |
| Восстановление резерва под обесценение займа выданного (см. примечание 11) | 41 500 | |
| Штрафы полученные | 683 | 84 |
| Прочие доходы | 10 062 | 1 385 |
| Итого | 184 514 | 1 964 |

Примечание 23. Финансовые доходы и расходы

| Финансовые доходы | 2016 | 2015 |
|---|---------------|---------------|
| Процентные доходы | 53 153 | 27 466 |
| Курсовая разница | 786 | 1 154 |
| Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | 88 |
| Итого | 53 939 | 28 708 |

| Финансовые расходы | 2016 | 2015 |
|--|-------------|-------------|
| Процентный расход по финансовой аренде | (525) | (735) |
| Процентный расход по кредитам и займам | (53) | (53) |
| Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | (141) | - |
| Итого | 719 | 798 |

Примечание 24. Налог на прибыль

| Расходы по налогу на прибыль | 2016 | 2015 |
|--|------------------|-----------------|
| Текущий налог на прибыль | (125 408) | (75 093) |
| Сумма отложенного налогового дохода/ (расхода), связанного с возникновением и списанием временных разниц | 10 779 | 28 011 |
| Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего год | 41 | 19 |
| Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства | - | 13 866 |
| Итого | (136 147) | (60 967) |

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

| Признанные отложенные налоговые активы, относятся к следующим статьям: | 1 января 2016 | Сумма отложенного налогового дохода или расхода, признанного в составе прибылей и убытков | 31 декабря 2016 |
|--|--------------------|---|--------------------|
| Запасы | - | 689 | 689 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 6 723 | (6 723) | - |
| Прочие финансовые активы | 813 | (785) | 28 |
| Краткосрочные обязательства по финансовой аренде | 281 | (84) | 195 |
| Налоговые убытки перенесенные на будущее | 158 | (158) | - |
| Прочее | 10 | 290 | 300 |
| Отложенные налоговые активы | 7 987 | (6 773) | 1 214 |
| Нетто против отложенного налогового обязательства | (7 907) | - | (933) |
| Итого отложенные налоговые активы | 78 | (6 773) | 281 |
| Признанные отложенные налоговые обязательства, относятся к следующим статьям: | | | |
| Основные средства | (2 561 752) | (15 808) | (2 577 560) |
| Нематериальные активы | (681) | (959) | (1 640) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 12 766 | 12 766 |
| Отложенные налоговые обязательства | (2 562 433) | (4 002) | (2 566 436) |
| Отложенные налоговые обязательства нетто | 7 907 | - | 930 570 |
| Нетто против отложенного налогового актива | (2 554 562) | (10 978) | (2 565 505) |
| Итого отложенные налоговые обязательства | (2 554 448) | (10 777) | (2 565 224) |
| Признанные отложенные налоговые активы, относятся к следующим статьям: | | | |
| Нематериальные активы | - | - | - |
| Запасы | 643 | (643) | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 6 723 | 6 723 |
| Прочие финансовые активы | 2 100 | (1 286) | 813 |
| Краткосрочные обязательства по вознаграждению работников | - | - | - |

| | | | |
|---|--------------|----------------|--------------|
| Краткосрочные обязательства по финансовой аренде | 369 | (89) | 281 |
| Налоговые убытки перенесенные на будущее | - | 158 | 158 |
| Прочее | - | 10 | 10 |
| Отложенные налоговые активы | 3 113 | (4 873) | 7 987 |
| Нетто против отложенного налогового обязательства | (3 113) | - | (7 907) |
| Итого отложенные налоговые активы | - | (4 873) | 78 |

Признанные отложенные налоговые обязательства, относятся к следующим статьям:

| | | | |
|---|---------------------------|----------------------|---------------------------|
| Основные средства | (2 583 336) | 21 584 | (2 561 752) |
| Нематериальные активы | (831) | 150 | (681) |
| Кредиторская задолженность | - | - | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (1 404) | 1 404 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | <u>(2 585 572)</u> | <u>23 138</u> | <u>(2 562 433)</u> |
| Нетто против отложенного налогового актива | <u>(2 582 459)</u> | <u>28 011</u> | <u>(2 554 562)</u> |
| Итого отложенные налоговые обязательства | <u>(2 582 459)</u> | - | <u>(2 554 526)</u> |

Сверка между расходом по налогу и бухгалтерской прибылью

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Прибыль за период до уплаты налога на прибыль | 511 383 | 260 291 |
| Налог на прибыль, рассчитанный исходя из применяемой налоговой ставки в Российской Федерации 20% (2015: 20%) | (102 277) | (52 058) |
| Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды | 41 | 53 529 |
| Прочие постоянные разницы | (33 911) | (8 929) |
| Налог на прибыль, рассчитанный исходя из эффективной налоговой ставки 25% (2015: 23%) | (136 147) | (60 967) |

Примечание 25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при погашении обязательства, в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации, и наилучшим образом отражается в виде котировки на свободном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется Группой с

использованием доступной рыночной информации, когда она имеется, а также с использованием соответствующей методологии оценки. В то же время необходим ряд допущений для интерпретации рыночных данных для определения оценочной справедливой стоимости. Экономике России по-прежнему присущи некоторые особенности развивающегося рынка, и экономическое положение продолжает ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать убыточные сделки и, таким образом, не предоставлять информации о стоимости финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся рыночную информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Ссуды и дебиторская задолженность. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость займов выданных и финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна ее справедливой стоимости. Балансовая стоимость финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Руководство полагает что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы соответствует их справедливой стоимости.

Примечание 26. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Контролирующим акционером ОАО «Трехгорная мануфактура» является компания НЭВИО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД (NAVIO HOLDINGS LIMITED), Кипр, - Rigainas 12, Pyrgos, P.C. 3035, Limassol, Cyprus/Ригаинас 12, Пиргос, п/я 3035, Лимассол, Кипр, Сертификат инкорпорации № HE 151271 от 13.08.2004 г. Регистратор компаний республики Кипр).

По данным реестродержателя ОАО «Трехгорная мануфактура» – ОАО «Межрегиональный регистраторский центр» предоставленным по состоянию на 31.12.2016 года – компания «Нэвио Холдингз Лимитед» (Navio Holdings Limited) владеет 76.1168% голосующих акций ОАО «Трехгорная мануфактура» с 28.12.2005, которые учитывались по счету депо в депозитарии Банка СОЮЗ (АО), в связи с чем, в соответствии с требованиями ст. 93, ФЗ "Об акционерных обществах", компания «Нэвио Холдингз Лимитед» внесена в список аффилированных лиц Компании.

ОАО «Трехгорная мануфактура» не имеет копий корпоративных документов компании «Нэвио Холдингз Лимитед» (Navio Holdings Limited). ОАО «Трехгорная мануфактура» не уведомлялось компанией «Нэвио Холдингз Лимитед» (Navio Holdings Limited) о количестве и категориях (типах) принадлежащих ей акций ОАО «Трехгорная мануфактура».

Поскольку ОАО «Трехгорная мануфактура» и Компания «Нэвио Холдингз Лимитед» (в силу участия в доле более 25%) являются взаимозависимыми, заключенные между ними сделки признаются контролируруемыми согласно положениями ст. 105.14 НК РФ вне зависимости от размера суммы доходов, полученных по таким сделкам.

В отчетном периоде операции между ОАО «Трехгорная мануфактура» и компанией «Нэвио Холдингз Лимитед» не проводилось (за исключением односторонней сделки по списанию неистребованной задолженности перед взаимосвязанной стороной см. примечание №16).

Остатки по счетам взаиморасчетов

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|--------------------|--------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | - |
| Авансы выданные и расходы будущих периодов | - | - |
| Займы полученные | - | 53 529 |
| Депозит размещенный | 35 738 | 46 000 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | - | - |

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Совета Директоров, членов Правления, Генерального Директора, директоров дирекций.

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|--------------------|--------------------|
| Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу включенная в статью «Заработная плата и социальные отчисления» отчета о совокупном доходе | 45 007 | 46 470 |
| Обязательства по опционным соглашениям | - | - |
| Обязательства по выплате выходного пособия | 45 007 | 46 470 |

Примечание 27. Условные обязательства

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся экономикам, а именно наличие высокого уровня инфляции. На экономику Российской Федерации оказал влияние мировой финансовый кризис: произошли спад деловой активности, падение мировых цен на нефть и девальвация курса рубля. Руководство компании не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики России, а также финансовое положение компании.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе развития. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства; официальные заявления законодательных органов могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующих текущему году, однако в некоторых случаях указанный период может быть увеличен.

Последние события свидетельствуют о том, что налоговые органы Российской Федерации начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства. За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах.

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать положения налогового законодательства, официальные заявления и судебные акты, и в случае если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на настоящий консолидированный отчет о финансовом положении и консолидированный отчет о совокупном доходе, составленные в соответствии с МСФО.

Окружающая среда

Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражены в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности в момент их возникновения. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе внутреннего контроля, руководство Группы полагает, что у Группы нет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Условные обязательства

У Группы нет существенных условных активов или обязательств по хозяйственным и налоговым спорам.

Судебные иски

В течение отчетного периода Группа может выступать истцом или ответчиком по судебным искам. Руководство оценивает возможное влияние судебных исков на консолидированную финансовую отчетность, как не существенное.

Договорные обязательства по операционной аренде

Активы, переданные Группе в результате приватизации, не включают земельные участки, на которых расположены здания и сооружения Группы, представляющие собой основные объекты инвестиционного имущества Группы. Земельные участки по состоянию на 31 декабря 2016 года и 2015 года находятся в операционной аренде и принадлежат государству.

Группа имеет возможность приобретения остальных земельных участков после направления заявки в государственный регистрационный орган или дальнейшего их использование на праве операционной аренды. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 2015 года у Группы нет поданных заявок на покупку остальных земельных участков.

По состоянию на 31 декабря 2016 года все договора аренды юридически являются расторгаемыми. Общая стоимость арендуемого Группой имущества составляет 10 641 688 тыс.руб. (2015: 10 641 688 тыс.руб.).

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 2015 года имущества выступающего обеспечением по банковским кредитам нет.

Примечание 28. Реклассификации прошлых периодов для сопоставимости информации

При составлении отчетности за 2016 год Компания отразила расходы по налогу на имущество в составе себестоимости. Сопоставимая информация за 2015 год была реклассифицирована.

При формировании раскрытий по финансовым активам Компания, руководствуясь стандартом IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» пересмотрела представление примечаний. Сопоставимая информация за 2015 год была раскрыта согласно принципам сопоставимости.

Примечание 29. События после отчетной даты

Акции ПАО «ГД ГУМ» (см. примечание 11) были реализованы за 140 тыс.руб. в марте 2017 года.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам, руководству Открытого акционерного общества "Трехгорная мануфактура" и иным пользователям по результатам проведения аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудируемое лицо

| | |
|--|--|
| Наименование | Открытое акционерное общество "Трехгорная мануфактура" |
| Государственный регистрационный номер (ОГРН) | 1027700081892 |
| Место нахождения | 123022, г. Москва, ул. Рочдельская, д. 15 |
| ИНН / КПП | 7703043089/770301001 |

Аудитор

| | |
|--|---|
| Наименование организации | Общество с ограниченной ответственностью "Финансовый и налоговый аудит" |
| Государственный регистрационный номер (ОГРН) | 1057746244192 |
| Место нахождения | 115093, г. Москва, 1-й Щипковский переулок, дом 20 |

| | |
|---|---|
| Наименование саморегулируемой организации | Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) |
| Номер в реестре аудиторов саморегулируемой организации (ОРНЗ) | Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр 10503001776 |
| ИНН / КПП | 7721524719 / 770501001 |

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества "Трехгорная мануфактура" за 2016 год, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой

отчетности

Основание для выражения мнения с оговоркой

В пояснениях к годовой консолидированной финансовой отчетности за 2015 г. не раскрыта информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

- о справедливой стоимости инвестиционного имущества (МСФО (IAS)40 "Инвестиционное имущество")
- о стороне, обладающей конечным контролем (МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»)

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации Открытое акционерное общество «Трехгорная мануфактура» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ведущий аудитор

Староверова Е.А.

«28» апреля 2017 г.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершеного отчетного года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершеного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала, руб.: **107 733 100**

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: **106 568 100**

Размер доли в УК, %: **98.918624**

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: **1 165 000**

Размер доли в УК, %: **1.081376**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:

Величина уставного капитала соответствует величине, закрепленной Уставом Открытого акционерного общества "Трехгорная мануфактура" (ред.8 от 2006 г.) и Изменениями №1 в Устав Открытого акционерного общества "Трехгорная мануфактура" от 2007 года.

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера УК за данный период не было

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по

облигациям эмитента с обеспечением

Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к организованным торгам биржевых облигаций с обеспечением не осуществлялся

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями, обязательства по которым еще не исполнены

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.8. Иные сведения

Иных сведений нет

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками