

**Публичное акционерное  
общество «Научно-  
производственная  
корпорация «Объединенная  
Вагонная Компания»**

Бухгалтерская отчетность за 2020 год  
и аудиторское заключение  
независимого аудитора

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания»:

### Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – «Компания» или ПАО «НПК ОВК»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2020 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2020 год;
  - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (далее по тексту – «РСБУ»).

### Основание для выражения мнения

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

## **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Как указано в Пояснении 2.3 к бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность Компании по кредитам и займам является краткосрочной и составляет 2 250 000 тыс. руб. Кроме того, как указано в Пояснении 3.16 к бухгалтерской отчетности, Компания является поручителем, имеющим солидарную ответственность, по кредитным договорам за ряд своих дочерних предприятий. По состоянию на 31 декабря 2020 года по ряду кредитных договоров, где Компания выступает поручителем и по кредитному договору, где должником является сама Компания, были нарушены обязательные как финансовые, так и нефинансовые условия. Нарушение обязательных финансовых и нефинансовых условий по кредитным договорам, по которым Компания является поручителем, привело к возникновению у Компании условных обязательств в сумме 34 290 180 тыс. руб., 19 319 780 тыс. руб. из которых в соответствии с условиями договоров должны быть погашены в течение одного года после отчетной даты. Также по тем договорам, где Компания выступает поручителем и где не были нарушены обязательные ограничительные условия, краткосрочная часть кредитов составляет 445 799 тыс. руб. Компания и ее дочерние компании, за которые Компания выступает поручителем, не располагают свободными денежными средствами, необходимыми для погашения как данной суммы задолженности, так и задолженности по кредиту, полученному Компанией, ни по состоянию на 31 декабря 2020 года, ни на дату составления данной бухгалтерской отчетности и не смогут выплатить всю сумму задолженности без рефинансирования и реструктуризации кредитного портфеля.

Данные события и условия, изложенные в Пояснении 2.3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, а именно – выполнять свои обязательства в установленном договорами порядке и реализовывать активы в ходе обычной деятельности. Планы руководства Компании в отношении этих обстоятельств также представлены в Пояснении 2.3 к бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

### **Важные обстоятельства**

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную:

- в Пояснениях 3.11 и 3.15 к данной бухгалтерской отчетности, где указано, что более 90% выручки Компании за 2020 и 2019 годы получено от сделок со связанными сторонами;
- в Пояснении 3.16 к данной бухгалтерской отчетности, а именно, на наличие у Компании существенных условных обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Вышеуказанные обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросам, изложенным в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили вопросы, указанные ниже, в качестве ключевых вопросов аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

---

### Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

#### Обесценение вкладов в капитал дочерних хозяйственных обществ

В соответствии с требованиями п. 38, 39 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Компания осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости вкладов в капитал дочерних хозяйственных обществ (дочерних компаний) по состоянию на каждую отчетную дату. В 2020 году в результате проведенного анализа Компания выявила устойчивое существенное снижение стоимости некоторых финансовых вложений, свидетельствующее о наличии обесценения и превышении учетной стоимости вкладов над расчетной.

В течение отчетного периода был признан дополнительный резерв под обесценение вкладов в капитал дочерних компаний в сумме 21 764 499 тыс. руб., таким образом, накопленный резерв по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 94% от стоимости вкладов в капитал дочерних компаний до вычета резерва (Пояснение 3.2).

Компания является холдинговой и управляющей компанией, основным активом которой являются вклады в капитал дочерних компаний, соответственно, расчетная стоимость финансовых вложений была определена руководством Компании, исходя из рыночной капитализации самой Компании.

Мы считаем, что данный вопрос является ключевым для целей нашего аудита, так как финансовые вложения очень существенны для бухгалтерской отчетности, при этом, определение расчетной стоимости финансовых вложений требует применения субъективных суждений и оценок со стороны руководства Компании.

### Что было сделано в ходе аудита?

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса аудита:

- мы получили понимание бизнес-процессов Компании в отношении анализа наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений;
- мы проанализировали документацию, подготовленную руководством, в отношении обоснования применимости выбранного метода определения расчетной стоимости вкладов в капитал дочерних хозяйственных обществ;
- в зависимости от обстоятельств, наши процедуры включали проверку подхода руководства к определению расчетной стоимости финансовых вложений и данных, лежащих в основе расчета, или самостоятельную разработку точечной оценки или оценки диапазона на основе всей доступной информации по выбранным финансовым вложениям и ее сравнение с оценкой расчетной стоимости, сделанной Компанией
- Мы также проверили раскрытие информации о таких финансовых вложениях в пояснениях к бухгалтерской отчетности, подготовленных Компанией

## **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и отчете за первый квартал, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет за первый квартал, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым и отчетом за первый квартал мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность**

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

## Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Метелкин Егор Александрович  
руководитель задания

31 марта 2021 года



Компания: ПАО «НПК ОВК»

Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 017552796, выдано 28.05.2014г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 46 по г. Москва

Основной государственный регистрационный номер: 1147746600539

Место нахождения: 119002, г. Москва, ул. Арбат, д.10, этаж 4, пом. I, ком. 2.

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482, выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2020 года

Организация	Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКПО	31.12.2020
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичные акционерные общества/Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	38221407
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	ИНН 7705522866
Адрес	119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 10, этаж 4, пом. I, ком. 2	по ОКОПФ/по ОКФС	70.22
		по ОКЕИ	12247/23
			384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации	АО «Делойт и Туш СНГ»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН 7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы		13 724	12 440	14 962
Основные средства	3.1	41 593	33 781	49 730
Финансовые вложения	3.2	17 102 022	42 163 726	56 232 295
Отложенные налоговые активы	3.3	69 383	34 276	163 881
Прочие внеоборотные активы	3.4	1 153 995	710 901	300 276
<b>Итого по разделу I</b>		<b>18 380 717</b>	<b>42 955 124</b>	<b>56 761 144</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Материально-производственные запасы		2 866	2 716	5 635
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		4 251	3 381	2 951
Дебиторская задолженность	3.5	767 321	706 337	700 443
Финансовые вложения	3.2	-	-	3 000 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	3.6	242 227	91 714	1 368 028
Денежные средства, ограниченные в использовании	3.6	39 591	-	-
Прочие оборотные активы		9 830	27 858	11 986
<b>Итого по разделу II</b>		<b>1 066 086</b>	<b>832 006</b>	<b>5 089 043</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>19 446 803</b>	<b>43 787 130</b>	<b>61 850 187</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	3.7	115 997	115 997	115 997
Добавочный капитал	3.7	149 619 176	149 619 176	149 619 176
Резервный капитал		5 800	5 800	5 800
Непокрытый убыток		(133 014 867)	(111 545 583)	(97 087 227)
<b>Итого по разделу III</b>		<b>16 726 106</b>	<b>38 195 390</b>	<b>52 653 746</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	3.10	-	2 250 000	5 250 000
Оценочные обязательства	3.9	-	-	171 945
Отложенные налоговые обязательства	3.3	2 040	2 488	4 216
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>2 040</b>	<b>2 252 488</b>	<b>5 426 161</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	3.10	2 250 000	3 000 000	3 000 000
Кредиторская задолженность	3.8	141 887	211 373	292 861
Оценочные обязательства	3.9	324 691	102 432	458 604
Прочие краткосрочные обязательства		2 079	25 447	18 815
<b>Итого по разделу V</b>		<b>2 718 657</b>	<b>3 339 252</b>	<b>3 770 280</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>19 446 803</b>	<b>43 787 130</b>	<b>61 850 187</b>

Генеральный директор

Т. В. Хряпов

31 марта 2021 года






**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2020 год**

Организация	Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	Форма по ОКУД	<b>К О Д Ы</b>
		Дата (число, месяц, год)	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2020
		ИНН	38221407
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД 2	7705522866
			70.22
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичные акционерные общества/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ по ОКФС	12247/23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2020 год	2019 год
Выручка	3.11	2 338 532	1 989 292
Себестоимость	3.12	(2 184 150)	(2 196 465)
<b>Валовая прибыль/ (убыток)</b>		<b>154 382</b>	<b>(207 173)</b>
Проценты к получению	3.2, 3.6	647 732	1 155 746
Проценты к уплате	3.10	(339 142)	(651 376)
Прочие доходы	3.13	8 865	479 042
Резерв под обесценение финансовых вложений	3.2	(21 764 499)	(15 068 569)
Прочие расходы	3.14	(95 841)	(13 653)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(21 388 503)</b>	<b>(14 305 983)</b>
Налог на прибыль	3.3	(80 781)	(152 373)
в т. ч.			
текущий налог на прибыль	3.3	(116 336)	(24 496)
отложенный налог на прибыль	3.3	35 555	(127 877)
<b>Чистый убыток</b>		<b>(21 469 284)</b>	<b>(14 458 356)</b>
<b>Справочно</b>			
Совокупный финансовый результат периода		(21 469 284)	(14 458 356)
Базовый и разводненный убыток на акцию, руб.	3.17	(185.09)	(124.64)

Генеральный директор



Т.В. Хряпов

31 марта 2021 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за 2020 год**

Организация	<b>Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»</b>	Форма по ОКУД	<b>КОДЫ</b> 0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Вид экономической деятельности	<b>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</b>	по ОКПО	38221407
Организационно-правовая форма/ форма собственности	<b>Публичные акционерные общества/ Собственность иностранных юридических лиц</b>	ИНН	7705522866
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД 2	70.22
		по ОКОПФ/по ОКФС	12247/23
		по ОКЕИ	384

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	<u>115 997</u>	<u>149 619 176</u>	<u>5 800</u>	<u>(97 087 227)</u>	<u>52 653 746</u>
Чистый убыток	-	-	-	(14 458 356)	(14 458 356)
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	<u>115 997</u>	<u>149 619 176</u>	<u>5 800</u>	<u>(111 545 583)</u>	<u>38 195 390</u>
Чистый убыток	-	-	-	(21 469 284)	(21 469 284)
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	<u>115 997</u>	<u>149 619 176</u>	<u>5 800</u>	<u>(133 014 867)</u>	<u>16 726 106</u>

**2. Чистые активы**

Наименование показателя	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Чистые активы	16 726 106	38 195 390	52 653 746

Генеральный директор

31 марта 2021 года

Т. В. Хряпов



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
за 2020 год**

			<b>К О Д Ы</b>
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Организация	<b>Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»</b>	по ОКПО	38221407
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7705522866
Вид экономической деятельности	<b>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</b>	по ОКВЭД 2	70.22
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Публичные акционерные общества/Собственность иностранных юридических лиц</b>	по ОКOPФ/ по ОКФС	12247/23
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКЕИ	384

**Наименование показателя**

**За 2020 год**

**За 2019 год**

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Поступления – всего, в том числе:**

**2 045 381**

**2 138 317**

От продажи продукции, товаров, работ и услуг

2 030 624

2 089 528

Прочие поступления (в т. ч. поступление доходов от участия в дочерних компаниях)

14 757

48 789

**Платежи – всего, в том числе:**

**(2 191 742)**

**(3 106 621)**

На выплату процентов по долговым обязательствам

(339 142)

(651 376)

На оплату поставщикам товаров, работ и услуг

(592 636)

(1 044 960)

На оплату труда работников

(1 250 430)

(1 280 935)

На оплату налога на прибыль

(8 530)

(84 105)

На прочие выплаты, перечисления

(1 004)

(45 245)

**Сальдо денежных потоков от текущей деятельности**

**(146 361)**

**(968 304)**

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Поступления – всего, в том числе:**

**3 345 950**

**3 793 517**

Уступка прав (требований) по договору займа (Пояснение 3.2)

3 340 000

-

Возврат займов, предоставленных связанным сторонам

-

3 000 000

Проценты по займам выданным и краткосрочным банковским депозитам

5 950

793 517

**Платежи – всего, в том числе:**

**(49 766)**

**(1 101 527)**

Предоставление займов связанным сторонам

(41 611)

(1 000 000)

Приобретение внеоборотных активов

(8 155)

(101 527)

**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**

**3 296 184**

**2 691 990**

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Платежи – всего, в том числе:**

**(3 000 000)**

**(3 000 000)**

Погашение заемных средств

(3 000 000)

(3 000 000)

**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**

**(3 000 000)**

**(3 000 000)**

**Сальдо денежных потоков за отчетный период**

**149 823**

**(1 276 314)**

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов  
на начало отчетного периода**

**91 714**

**1 368 028**

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов  
на конец отчетного периода**

**242 227**

**91 714**

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

690

-

Генеральный директор

31 марта 2021 года



Т. В. Хряпов

## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – «Общество» или ООО «ОВК») образовано и учреждено в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации (далее по тексту – «РФ») и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ на основании Решения года общего собрания учредителей от 27 ноября 2011 года.

28 мая 2014 года Общество было реорганизовано (в форме преобразования) в закрытое акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – ЗАО «НПК ОВК») и признано правопреемником ООО «ОВК» по всем его обязательствам в отношении всех его кредиторов и должников, включая оспариваемые обязательства, а также правопреемником ООО «ОВК» в связи с изменениями вида, состава, стоимости имущества ООО «ОВК» и в связи с возникновением, изменением и прекращением прав и обязанностей ООО «ОВК». 24 ноября 2014 года закрытое акционерное общество «НПК ОВК» переименовано в акционерное общество «НПК ОВК». В связи с предстоявшим публичным размещением акций 3 марта 2015 года произошла последняя смена юридического наименования Общества, с указанной даты полное наименование юридического лица – Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – «Компания» или ПАО «НПК ОВК»).

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания была зарегистрирована по адресу: 119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 10, этаж 4, пом. I, ком. 2. Обособленное подразделение Компании зарегистрировано по адресу 197046, г. Санкт-Петербург, Петроградская набережная, д.22, литер А, помещение 38-н, ком. 3.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее по тексту – «РФ»).

В следующей таблице представлен список зарегистрированных акционеров Компании с указанием эффективных долей владения выпущенными акциями по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов:

Акционеры	% владения на 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Публичное Акционерное Общество «Национальный банк ТРАСТ»	27.76	27.76	-
Плейнвайт Консалтантс Лимитед	14.99	14.99	-
Общество с ограниченной ответственностью «Менеджмент-консалтинг» ДУ <sup>1</sup>	9.91	9.91	24.29
Акционерное общество «Концерн «Уралвагонзавод»	9.33	9.33	9.33
Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие» <sup>1</sup>	7.80	7.80	-
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ» ДУ <sup>1</sup>	6.56	6.56	-
Акционерное общество «Ай Кью Джи Управление Активами» ДУ (Акционерное общество «ЕФГ Управление Активами») <sup>2</sup>	5.66	5.66	5.66
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Север Эссет Менеджмент» ДУ	-	-	17.93
Акционерное общество «Открытие Холдинг»	-	-	7.94
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Навигатор» ДУ	-	-	-
Прочие акционеры	17.99	17.99	34.85
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

<sup>1</sup> Косвенное владение ПАО Банк «ФК Открытие» голосами, приходящимися на голосующие акции, на 31 декабря 2020 составляет 24.27% (на 31 декабря 2019 года – 24.27%, на 31 декабря 2018 года – 24.29%), в соответствии с информацией, предоставленной Компании;

<sup>2</sup> Косвенное владение ПАО «Сафмар Финансовые Инвестиции» голосами, приходящимися на голосующие акции, на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, составляет 5.66%;

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов акционером, косвенно обладающим контрольным пакетом акций, является Центральный Банк РФ. По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании отсутствовали акционеры, обладающие контрольным пакетом акций.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов у Компании отсутствовал конечный бенефициар.

Информация об основных дочерних хозяйственных обществах Компании приведена ниже:

Наименование Компании	Место регистрации	Основная деятельность	Процент владения Компанией на 31 декабря		
			2020 года	2019 года	2018 года
«Рейл 1520 (БиВиАй) ЛТД»	БВО	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Финанс Сайпрес ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Сайпрес ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
ООО «РЕЙЛ1520»	РФ	Операционная аренда ж/д вагонов	100%	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Сервис ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Сервис Сайпрес ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
ООО «РЕЙЛ 1520 Сервис»	РФ	Операционная аренда ж/д вагонов	100%	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Сайпрес Лизинг ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
ООО «РЕЙЛ 1520 АЙ ПИ»	РФ	Финансовая аренда ж/д вагонов	100%	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Вагон Сайпрес ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
ООО «ТЭК «ОВК»	РФ	Реализация ж/д вагонов, литья и комплектующих	100%	100%	100%
«Овиллено Холдингс ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	99%	99%
Акционерное общество «Завод «Тяжмаш»	РФ	Производство ж/д вагонов	100%	99%	99%
ООО «ВНИЦТТ»	РФ	Инженерно-конструкторское бюро	100%	99%	99%
ООО «ТД «ОВК»	РФ	Реализация ж/д вагонов, литья и комплектующих	100%	99%	99%
ООО «НПЦ «Пружина»	РФ	Производство пружин	100%	99%	99%
ООО «Трансмашэнерго»	РФ	Производство электроэнергии	100%	99%	99%
ООО «ТМ-энергосервис»	РФ	Производство электроэнергии	100%	99%	99%
ООО «ТМ-энергомаш»	РФ	Производство электроэнергии	100%	99%	99%
ООО «ТМ-энергопром»	РФ	Производство электроэнергии	100%	99%	99%
АО «ТСЗ Титран-Экспресс»	РФ	Ремонт ж/д вагонов/ производство вагонов	100%	99%	99%
«Ю-Дабл-Ю Фордж Компани ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	99%	99%
ООО «ОВК Центрокуз»	РФ	Производство ж/д вагонов	100%	99%	99%
«Рестадиана Венчурз ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	99%	99%	99%
ООО «Уникон 1520»	РФ	Организация транспортировки и перевозок грузов	100%	99%	99%
«РЕЙЛ 1520 Сайпрес Менеджмент Компани ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
ООО «ОВК Финанс»	РФ	Эмитент долговых ценных бумаг	100%	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Танк Карз (БиВиАй) Холдинг ЛТД»	БВО	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Танк Карз Сайпрес Холдинг ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	99%	99%
Акционерное общество «ТихвинХимМаш»	РФ	Производство ж/д вагонов-цистерн	100%	99%	99%
Акционерное общество «ТихвинСпецМаш»	РФ	Производство ж/д вагонов-платформ	100%	100%	100%
«Холм Сервисез Лимитед»	БВО	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
«Пегадуса Менеджмент ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 АйПи ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
«Рейголд Лимитед»	Кипр	Инвестиционная компания	99.97%	99.97%	99.97%
«АФСТ Эдвансд Фрайт Кар Текнолоджи Лимитед»	Кипр	Развитие заводских технологий производства	99.97%	99.97%	99.97%
«ДИНРОУД Лимитед»	Кипр	Развитие заводских технологий производства	98.97%	98.97%	98.97%
Акционерное общество «Тихвинский вагоностроительный завод» (далее по тексту – АО «ТВСЗ»)	РФ	Производство ж/д вагонов	99.97%	99.97%	99.97%
Юнайтед Вагон Юэроп ГмБХ	Германия	Инвестиционная компания	100%	99%	99%
Юнайтед Вагон Африка (Пи Ти Уай), Лтд	Африка	Инвестиционная компания	100%	99%	-
Юнивагон Норф Америка Корп	США	Инвестиционная компания	-	-	100%
Старфаер Инжиниринг, Инк.	США	Инженерно-конструкторское бюро	100%	99%	99%
Рейл Холдинг Лтд	БВО	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
ООО «Рейл 1520 Инвест»	РФ	Операционный лизинг ж/д вагонов	100%	100%	100%
АО «СЗИПК»*	РФ	Эксплуатационная компания	100%	99%	99%

Основными видами деятельности Компании в 2020 и 2019 годах являлись:

- оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления дочерним и зависимым хозяйственным обществам;
- передача арендованного имущества в субаренду;
- участие в капитале дочерних хозяйственных обществ.

Компания является холдинговой компанией для вертикально-интегрированного холдинга, представляющего собой Группу компаний ПАО «НПК ОВК», основными видами деятельности которого являются:

- производство железнодорожных вагонов, литья и комплектующих на производственных объектах, расположенном в городе Тихвин Ленинградской области, РФ, и их реализация;
- предоставление железнодорожных вагонов в операционную и финансовую аренду (до принятия 23 декабря 2019 года Советом директоров (наблюдательным советом) решения по одобрению прекращения деятельности в бизнес-сегменте «Аренда вагонного парка»);
- оказание услуг по железнодорожным транспортным перевозкам (оперирование).

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в штате Компании числилось 223, 219, 201 сотрудников, соответственно.

Компания имеет следующие органы управления:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- генеральный директор;
- правление.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной Приказом генерального директора от 28 декабря 2018 года № ОВК-103-57.

### **2.1. План счетов бухгалтерского учета**

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства РФ, а также требованиям отдельного учета затрат.

## **2.2. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49 (ред. 8 ноября 2010 года). Инвентаризация объектов основных средств (далее по тексту – «ОС») проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация прочего имущества проводится не реже одного раза в год.

Последняя инвентаризация ОС была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года. Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года в соответствии с Приказом генерального директора № ОВК-103-223 от 28 декабря 2020 года.

## **2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Компании отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Компания является поручителем по кредитным договорам за отдельные дочерние предприятия (Пояснение 3.16). В соответствии с условиями заключенных кредитных договоров, Компания и ее дочерние предприятия должны выполнять определенные ограничительные финансовые и нефинансовые условия (ковенанты), включая поддержание установленного уровня отдельных финансовых показателей и соблюдение прочих нефинансовых условий. По состоянию на 31 декабря 2020 года рядом дочерних предприятий и, в том числе, самим ПАО «НПК ОВК» (Пояснение 3.10) были нарушены обязательные как финансовые, так и нефинансовые условия по кредитным договорам, что могло привести к негативным последствиям для Компании, в том числе к объявлению дефолта: общая сумма кредитов по договорам, где Компания выступает поручителем и несет солидарную ответственность по обязательствам своих дочерних компаний и где были нарушены ограничительные условия, по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 34 290 180 тыс. руб. При этом, краткосрочная часть кредитов, полученных дочерними предприятиями Компании, погашение которой в соответствии с графиками погашения, установленными кредитными договорами, должно состояться в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 19 319 780 тыс. руб. Задолженность по кредиту, полученному Компанией и по которому были нарушены ковенанты, составляет 2 250 000 тыс. руб. и является краткосрочной.

После отчетной даты, но до даты составления данной бухгалтерской отчетности было получено письмо, подтверждающее отказ основного банка-кредитора требовать досрочное погашение суммы кредитов, по которым были нарушены ковенанты (Пояснение 3.19).

В 2020 году отмечается значительное снижение спроса на грузовой железнодорожный подвижной состав, вызванное профицитом парка грузовых железнодорожных вагонов, формирующимся на сегодняшний день на пространстве железных дорог России и ближнего зарубежья, одной из причин которого стали высокие темпы производства вагонов, наблюдавшиеся последние годы, и, как следствие, снижение активности операторов грузового подвижного состава по приобретению парка и из-за последствий нового коронавируса (COVID-19), значительно ускорившего рецессию в отрасли.



Тем не менее, основным риском, связанным с непрерывным продолжением деятельности, является управление дефицитом оборотного капитала и его поддержание на уровне, комфортном как для ведения текущей деятельности Группы компаний ПАО «НПК ОВК» (далее по тексту – «Группа»), так и обслуживания текущей долговой нагрузки, а именно – погашения краткосрочной части задолженности по кредитам и займам, полученным дочерними предприятиями Компании и самой Компанией. Группа не располагает достаточными свободными денежными средствами, необходимыми для погашения краткосрочной суммы задолженности ни по состоянию на 31 декабря 2020 года, ни по состоянию на дату составления данной бухгалтерской отчетности и не сможет выплатить всю сумму без рефинансирования и реструктуризации ее кредитного портфеля. Соответственно, данные факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно вследствие недостаточной краткосрочной ликвидности несмотря на условно-позитивные прогнозы по восстановлению рынка грузовых железнодорожных перевозок и замедлению регрессии отрасли, в которой работает Группа, а также комфортного для Группы уровня производства.

По состоянию на дату составления данной бухгалтерской отчетности Группа находится в завершающей стадии проекта реструктуризации своего кредитного портфеля в одном из своих крупнейших кредиторов – БАНК «ТРАСТ» (ПАО). Разрабатываемый банком-кредителем совместно со вторым крупнейшим акционером ПАО Банк «ФК Открытие» регламент действий направлен на снижение долговой нагрузки компаний Группы и обеспечение их возможностью погасить свои кредитные обязательства в установленном порядке:

- для целей мониторинга финансового положения и ключевых операционных показателей компаний Группы совместно с крупнейшими акционерами ПАО «НПК ОВК» и основным банком-кредителем на постоянной основе пересматривается и обновляется финансовая модель со среднесрочным прогнозом, предусматривающим снижение и изменение долговой нагрузки Группы;
- по всем кредитам, полученным рядом дочерних предприятий Компании в ПАО Банк «ФК Открытие», в декабре 2020 года были подписаны дополнительные соглашения, предусматривающие снижение с сентября 2020 процентной ставки с фиксированного значения (9.55%) до плавающего показателя, определяющегося на основе ключевой ставки ЦБ РФ + 2.5% - 3.5%;
- был согласован и одобрен новый пакет обязательных ограничительных условий (ковантов), вступивший в силу с 1 января 2020 года;
- В марте 2021 года было получено положительное решение кредитного комитета БАНК «ТРАСТ» (ПАО) о краткосрочной реструктуризации кредитного портфеля ПАО «НПК ОВК» и его дочерних предприятий, которая направлена на изменение графиков погашения кредитов, которое предусматривает перенос выплат основного долга и процентов, которые должны были быть погашены компаниями Группы в период с 1 января по 30 апреля 2021 года до 30 июня 2021 года в целях дальнейшей модификации графиков погашения кредитов в соответствии с прогнозным финансовым планом. После актуализации ожидаемого денежного потока на среднесрочной перспективе графики погашения основного долга и процентов будут пересмотрены с ожидаемой датой погашения не ранее 30 апреля 2022 года;
- ПАО «НПК ОВК» находится в стадии проработки вопроса реструктуризации задолженности одного из дочерних предприятий Компании по облигационному в сумме 14 793 000 тыс. руб., срок погашения которого наступает 24 ноября 2021 года.

Текущий финансовый план позволяет руководству Компании управлять рисками, связанными с падением рынков, которое прогнозировалось в сфере грузовых железнодорожных перевозок последние несколько лет. При успешном рефинансировании и реструктуризации (продлонгации) кредитного портфеля Группы компании ПАО «НПК ОВК», работа над которыми, как описано выше, ведется по состоянию на дату составления данной бухгалтерской отчетности, руководство Компании считает, что существенная неопределенность будет устранена.

Тем не менее, на дату составления данной бухгалтерской отчетности есть существенные внешние факторы, не контролируемые Компанией: такие, как текущая ситуация на мировых финансовых рынках, значительное влияние COVID-19 (Пояснение 3.18) вследствие его распространения и негативных последствий на глобальную и российскую экономику, падение мировых цен на нефть, ослабление курса рубля и, как следствие, возможные сложности с привлечением финансирования со стороны кредитных организаций и диверсификацией имеющегося кредитного портфеля, дальнейшее не контролируемое на микроуровне снижение рынка грузовых перевозок и непрогнозируемый эффект на уровень производства в случае его приостановки на продолжительный период времени могут привести в дальнейшем к ухудшению финансовых и операционных показателей Компании и Группы компаний ПАО «НПК ОВК».

#### **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ (далее по тексту – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, соответственно.

Валюта	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Доллар США	73.8757	61.9057	69.4706
Евро	90.6824	69.3406	79.4605

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее по тексту – ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются развернуто в составе строк «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

## **2.5. Учет доходов**

Доходы Компании от обычных видов деятельности в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от оказания консультационных и прочих услуг;
- передача арендованного имущества в субаренду;
- доходы от участия в капитале других компаний.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими. К прочим доходам относятся:

- доходы от реализации и выбытия основных средств;
- проценты по предоставленным займам и размещенным депозитам в соответствии с условиями договоров;
- доходы от реализации и выбытия прочего имущества;
- доходы от реализации прав пользования и лицензий на программное обеспечение в рамках сублицензионных договоров с дочерними компаниями;
- штрафы и пени к получению;
- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- доходы от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений;
- развернутое сальдо положительных курсовых разниц;
- прочие аналогичные доходы.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления. Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (далее по тексту – «НДС»).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

## **2.6. Учет расходов**

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их последующей реализации

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с реализацией, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, при условии их незначительности в соответствии с учетной политикой;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- развернутое сальдо отрицательных курсовых разниц;
- прочие аналогичные расходы.

## **2.7. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В ином случае указанные активы представлены в отчетности как внеоборотные и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

## **2.8. Учет основных средств**

В соответствии с пп. 7 и 8 Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (далее по тексту – ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года №26, основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, формирующие их первоначальную стоимость, определяются в соответствии с пунктом 8 ПБУ 6/01. Изменения первоначальной стоимости допускаются в случае модернизации основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом по всем группам объектов основных средств.

Начисление амортизации линейным способом производится исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Для определения срока полезного использования основных средств Компания руководствуется Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и принимает во внимание:

- ожидаемую производительность или мощность объектов основных средств;
- режим их эксплуатации;
- системы проведения ремонта;
- нормативно-правовые и другие ограничения использования объектов.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации линейным способом, приведены ниже:

Наименование группы	Сроки полезного использования,
	месяцы
Офисное оборудование	15–61
Транспортные средства	37
Машины и оборудование	85
Другие виды основных средств	60–240

Незавершенное строительство и оборудование к установке отражаются в составе строки «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Переоценка основных средств не производится.

## **2.9. Учет расходов, относящихся к будущим периодам**

В составе активов, которые отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» или «Прочие оборотные активы» (в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент понесения расходов, относящихся к приобретению соответствующего актива) в бухгалтерском балансе, учитываются:

- неисключительные права пользования программными продуктами, а также расходы на их доработку в течение нормативного срока эксплуатации данных программных продуктов;
- права пользования средствами индивидуализации, а также расходы на их доработку в течение нормативного срока эксплуатации данных средств индивидуализации.

В составе активов, которые отражаются по строке «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе, учитываются:

- расходы по добровольному и обязательному страхованию.

Прочие расходы, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, например, подписка на периодические электронные издания, списываются единовременно в состав расходов.

### **2.10. Учет финансовых вложений**

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких, как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы в нетто-оценке.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению по первоначальной стоимости после проверки на обесценение.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражается исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (далее по тексту – ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 № 126н. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

### **2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

В состав денежных средств и денежных эквивалентов входят расчетные счета в рублях, расчетные счета в валюте, денежные средства в кассе, а также некоторые виды депозитов.

Депозиты отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных эквивалентов при соблюдении следующих критериев:

- высокая надежность банка;
- соглашением предусмотрена возможность досрочного возврата депозита по заявлению клиента;
- по условиям соглашения банк обязан вернуть депозит в последний день срока, если в банк не поступило уведомление о пролонгации;
- срок действия депозита не превышает 92 дня или для депозитов более длительного срока размещения в сумме, превышающей неснижаемый остаток, предусмотренный условиями соглашения.

Продление срока действия депозита считается заключением новой депозитной сделки с новым сроком размещения.

### **2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные обязательства.** В составе оценочных обязательств Компании отражаются такие оценочные обязательства, которые удовлетворяют критериям пунктов 4, 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее по тексту – ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам года;
- прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату, среднедневной суммы расходов на оплату труда сотрудников Компании и обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды.

Компания создает резерв по выплате премий ключевому управленческому персоналу (далее по тексту – «КУП») по итогам работы за отчетный год, если действующими положениями трудовых договоров и соглашений с сотрудниками предусмотрены такие выплаты, если определены ключевые показатели эффективности, необходимые для получения премий, и высока вероятность того, что сотрудники выполнят условия трудовых соглашений.

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (на конец отчетного года);
- под обесценение финансовых вложений (на конец отчетного года);
- под снижение стоимости материальных ценностей (на конец отчетного года);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв под обесценение финансовых вложений определяется как разница между расчетной и учетной стоимостью финансовых вложений, определенных на дату проведения теста на обесценение при наличии признаков устойчивого снижения расчетной стоимости. Для определения расчетной стоимости финансовых вложений в уставные капиталы дочерних предприятий руководство Компании использует рыночную капитализацию самой Компании.

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией). Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга.

### **2.13. Расчеты по налогу на прибыль**

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114н (ред. 20 ноября 2018 года) об утверждении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Для определения отложенного налога на прибыль расчет ведется способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль. Условным доходом по налогу на прибыль принимается величина, которая определяется как произведение убытка по данным бухгалтерского учета на ставку по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.



## 2.14. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ №107н от 6 октября 2008 года «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (далее по тексту – «ПБУ 15/01»).

Перевод долгосрочной задолженности или ее части в состав краткосрочной проводится в тот момент, когда по условиям договоров до момента погашения такой задолженности остается не более 365 дней.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам, являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате кредитору в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам кредита.

## 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 3.1. Основные средства

Движение сумм первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.)
	2019 года			На 31 декабря
				2020 года
Офисное оборудование	129 392	13 630	10 777	132 245
Транспортные средства	18 840	-	-	18 840
Машины и оборудование	460	21 071	-	21 531
Другие виды основных средств	2 183	458	-	2 641
<b>Итого</b>	<b>150 875</b>	<b>35 159</b>	<b>10 777</b>	<b>175 257</b>

Наименование	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.)
	2018 года			На 31 декабря
				2019 года
Офисное оборудование	123 238	7 470	1 316	129 392
Транспортные средства	18 840	-	-	18 840
Машины и оборудование	460	-	-	460
Другие виды основных средств	2 338	-	155	2 183
<b>Итого</b>	<b>144 876</b>	<b>7 470</b>	<b>1 471</b>	<b>150 875</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Офисное оборудование	113 882	107 558	92 024
Транспортные средства	13 396	7 588	1 478
Машины и оборудование	4 436	259	201
Другие виды основных средств	1 950	1 689	1 443
<b>Итого</b>	<b>133 664</b>	<b>117 094</b>	<b>95 146</b>

Информация о полученных в аренду объектах основных средств, числящихся за балансом, по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Здания и сооружения	393 743	3 095 278	2 863 482
Оборудование	12 992	38 300	38 300

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания отразила за балансом стоимость арендованного здания (а именно – здания по адресу г. Москва, ул. Арбат, д.10) в размере 393 743 тыс. руб. и стоимость программно-аппаратного комплекса, приобретенного по договору лизинга, с общей суммой будущих лизинговых платежей в размере 12 992 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания отразила за балансом стоимость арендованного здания (а именно – здания по адресу ул. Новокузнецкая, д. 7/11, стр. 1 и части здания по адресу г. Москва, ул. Старый Толмачевский переулок, д.5) в размере 2 679 005 тыс. руб., стоимость арендованного здания (а именно – здания по адресу г. Москва, ул. Арбат, д.10) в размере 416 273 тыс. руб. и стоимость программно-аппаратного комплекса, приобретенного по договору лизинга, с общей суммой будущих лизинговых платежей в размере 38 300 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года на забалансовых счетах Компании была отражена стоимость арендованного здания по адресу ул. Новокузнецкая, д. 7/11, стр. 1 в размере 2 863 482. По состоянию на 31 декабря 2018 года – стоимость программно-аппаратного комплекса, приобретенного по договору лизинга, с общей суммой будущих лизинговых платежей в размере 38 300 тыс. руб.

### 3.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены вложениями в капитал дочерних хозяйственных обществ (дочерних компаний), а также предоставленными займами дочерним и зависимым обществам:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	На 31 декабря 2019 года	2018 года
<b>Финансовые вложения</b>			
<b>Вклады в капитал дочерних предприятий</b>			
<i>(Пояснение 1)</i>			
Холм Сервисез Лимитед	72 886 344	72 886 344	72 886 344
Рейл Холдинг Лтд	67 922 582	67 922 582	67 922 582
Овиллено Холдинг Лтд	734 276	734 276	734 276
Рейл 1520 Сайпрес Менеджмент Компани	604 486	604 486	604 486
ЗАО «ТихвинСпецМаш»	477 410	477 410	477 410
Рестадiana Венчерз Лтд	226 122	226 122	226 122
Рейл 1520 Танк Карз (Би Ви Ай) Холдинг Лтд	169 482	169 482	169 482
ООО «ОВК Финанс»	10	10	10
<b>Долгосрочные предоставленные займы</b>			
Рейл 1520 Финанс Сайпрес Лтд	8 610 000	11 950 000	10 950 000
Юнайтед Вагон Юроп ГмбХ	42 795	-	-
Резерв под обесценение вкладов в капитал дочерних предприятий и долгосрочных предоставленных займов	(134 571 485)	(112 806 986)	(97 738 417)
<b>Итого вклады в капитал дочерних предприятий и долгосрочные предоставленные займы</b>	<b>17 102 022</b>	<b>42 163 726</b>	<b>56 232 295</b>
<b>Краткосрочные предоставленные займы</b>			
Рейл 1520 Финанс Сайпрес Лтд	-	-	3 000 000
<b>Итого финансовые вложения</b>	<b>17 102 022</b>	<b>42 163 726</b>	<b>59 232 295</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав долгосрочных займов, выданных компании Рейл 1520 Финанс Сайпрес Лтд, были включены:

- заём, номинированный в рублях с фиксированной ставкой, равной 6%, в размере 6 700 000 тыс. руб. и датой погашения 17 января 2027 года.
- заём, номинированный в рублях с фиксированной ставкой, равной 6%, в размере 1 910 000 тыс. руб. и датой погашения 20 июля 2021 года. Задолженность по займу была отражена как долгосрочная, в связи с тем, что до планируемой даты погашения планируется подписание дополнительного соглашения на продление договора займа.

В 2020 году Компания заключила соглашение об уступке прав (требований), по условиям которого переуступила право требовать заём на общую сумму 3 340 000 тыс. руб. одной из своих дочерних компаний за вознаграждение в размере 3 340 000 тыс. руб. (Пояснение 3.14). По состоянию на 31 декабря 2020 года вознаграждение было полностью оплачено.

## Проверка на обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов Компания выполнила обязательную проверку финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на наличие критериев обесценения и подтверждения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. В результате проверки было выявлено одновременное выполнение всех условий, предусмотренных ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», подтверждающих устойчивое снижение стоимости финансовых вложений и превышение учетной стоимости над расчетной. Соответственно, в течение 2020, 2019 и 2018 годов Компанией был увеличен ранее созданный резерв под обесценение финансовых вложений в имущество ее дочерних предприятий на 21 764 499, 15 068 569 и 29 706 344 тыс. руб., соответственно, что составляет превышение учетной стоимости таких инвестиций над расчетной по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

Данный резерв был сформирован за счет текущих финансовых результатов Компании и отражен в Отчете о финансовых результатах за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

## Сроки погашения финансовых вложений

Сроки погашения финансовых вложений в виде выданных займов (без учета процентов, которые будут начислены по договору) по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Предоставленные займы	(тыс. руб.)			
	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	-	1 952 795	6 700 000	8 652 795

## Начисление процентов

В 2020 и 2019 годах по займам выданным были начислены проценты в размере 641 760 и 1 137 854 тыс. руб., соответственно, которые отражены в строке «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах. Проценты, начисленные к получению по займам выданным, но не выплаченные по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, в сумме 1 003 997 и 362 229 тыс. руб. были включены в состав прочих внеоборотных активов, так как условия заключенных договоров займов предусматривают выплату процентов не позднее последнего дня погашения. По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании отсутствовала задолженность по начисленным процентам.

### 3.3. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>21 388 503</b>	<b>14 305 983</b>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
<b>Условный доход по налогу на прибыль</b>	<b>(4 277 701)</b>	<b>(2 861 197)</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
по расходам, связанным с созданием резерва под обесценение финансовых вложений	4 352 900	3 013 714
по прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	5 582	(144)
<b>Итого</b>	<b>4 358 482</b>	<b>3 013 570</b>
<b>Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
по оценочным обязательствам	44 452	(105 623)
по убытку текущего отчетного периода вследствие разницы по расходам, отраженным в разных отчетных периодах и основным средствам	(10 526)	(24 496)
	1 180	514
<b>Итого</b>	<b>35 106</b>	<b>(129 605)</b>
<b>Уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		
вследствие несоответствия правил оценки первоначальной стоимости и амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	449	1 728
<b>Итого</b>	<b>449</b>	<b>1 728</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>35 555</b>	<b>(127 877)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>116 336</b>	<b>24 496</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(80 781)</b>	<b>(152 373)</b>

### 3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Прочие внеоборотные активы</b>			
Проценты по займам выданным	1 003 997	362 229	-
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев <sup>1</sup>	149 076	228 850	292 242
Затраты на приобретение нематериальных активов	846	4 086	1 654
Авансы под приобретение внеоборотных активов <sup>2</sup>	76	7 528	6 380
Объекты незавершенного строительства	-	108 208	-
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>1 153 995</b>	<b>710 901</b>	<b>300 276</b>

<sup>1</sup> В строке «Неисключительные права на использование программного обеспечения» преимущественно отражена стоимость приобретенных Компанией в 2018 и 2019 годах лицензий на систему управления ресурсами предприятий (далее по тексту – «корпоративная система SAP», «SAP»). Компания списывает расходы будущих периодов, относящиеся к пользованию программным обеспечением SAP, в течение 5 лет с момента приобретения прав пользования лицензиями у компании-производителя.

### 3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Покупатели и заказчики	564 121	285 664	329 976
Расчеты по налогам и сборам	122 197	242 635	169 894
Авансы выданные	41 995	32 033	23 451
Авансы, выданные в счет будущих арендных платежей	17 937	132 789	118 046
Расчеты с прочими дебиторами	21 071	13 216	59 076
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>767 321</b>	<b>706 337</b>	<b>700 443</b>

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, по строке «Расчеты по налогам и сборам» отражена предоплата по налогу на прибыль в сумме 104 940, 212 746 и 153 138 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

### 3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
Краткосрочные депозиты в банках	241 646	90 000	1 250 000
Текущие счета в банках (рубли)	581	1 714	118 028
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>242 227</b>	<b>91 714</b>	<b>1 368 028</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав строки бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» были включены:

- краткосрочный депозит, открытый в ПАО Банк «ФК Открытие» на сумму 220 000 тыс. руб. со сроком размещения до 12 января 2021 года со ставкой 3.65% годовых.
- краткосрочный депозит овернайт, открытый в ПАО Банк «ФК Открытие» на сумму 21 646 тыс. руб. со сроком размещения до 11 января 2021 года со ставкой 2.65% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав строки бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» были включены:

- краткосрочные депозиты, открытые в ПАО Банк «ФК Открытие» на сумму 72 000 и 18 000 тыс. руб. со сроком размещения до 9 и 10 января 2020 года со ставками 5.5% годовых, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав строки бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» были включены депозиты овернайт:

- в ПАО Банк «ФК Открытие» – в сумме 300 000 тыс. руб., открытый со сроком размещения до 10 января 2019 года, и в сумме 150 000 тыс. руб., открытый со сроком размещения до 11 января 2019 года, со ставкой 6.9% годовых;
- в ПАО «СБЕРБАНК» – в сумме 800 000 тыс. руб., открытый со сроком размещения до 10 января 2019 года, со ставкой 6% годовых.

В течение 2020 и 2019 года по краткосрочным банковским депозитам были начислены проценты в размере 5 972 и 17 892 тыс. руб., соответственно, которые были отражены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA(RU) (АКРА).

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав строки бухгалтерского баланса «Денежные средства, ограниченные в использовании» была включена банковская гарантия (депозит), связанная с судебным разбирательством и выданная в обеспечительных целях по требованию суда в сумме 39 591 тыс. руб. В связи с тем, что 22 октября 2020 года арест с имущества ответчиков был снят, Компания подала заявление в суд на возврат денежных средств, размещенных на депозите.

### **3.7. Уставный капитал**

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен обыкновенными именованными бездокументарными акциями с номинальной стоимостью 1 рубль за акцию. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов уставный капитал Компании полностью оплачен.

Изменений в добавочном и резервном капиталах не происходило в течение 2020 и 2019 годов.

### **3.8. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<b>31 декабря</b>		
	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>	<b>2018 года</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	46 868	94 124	87 436
Авансы полученные	2 260	75 620	-
Задолженность по налогам и сборам	91 475	40 699	105 151
Расчеты с прочими кредиторами	1 284	930	100 274
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>141 887</b>	<b>211 373</b>	<b>292 861</b>

### 3.9. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	По неиспользо- ванным отпускам	Вознаграждения по итогам года <sup>1</sup>	(тыс. руб.) Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>101 234</b>	<b>529 314</b>	<b>630 548</b>
Увеличение резервов, отраженное в Отчете о финансовых результатах	97 981	60 011	157 992
Сторнирование ранее созданных начислений по расторгнутым трудовым соглашениям	-	(477 512)	(477 512)
Использование резервов	(156 794)	(51 802)	(208 596)
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>42 421</b>	<b>60 011</b>	<b>102 432</b>
Увеличение резервов, отраженное в Отчете о финансовых результатах	89 106	260 274	349 380
Использование резервов	(67 110)	(60 011)	(127 121)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>64 417</b>	<b>260 274</b>	<b>324 691</b>

<sup>1</sup> В том числе вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Оценочное обязательство по выплате вознаграждения КУП, начисленное в 2018, было полностью сторнировано в связи с расторжением трудовых договоров с сотрудниками.

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в зависимости от сроков погашения:

	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Оценочные обязательства</b>			
Краткосрочные оценочные обязательства	324 691	102 432	458 604
Долгосрочные оценочные обязательства	-	-	171 945
<b>Итого</b>	<b>324 691</b>	<b>102 432</b>	<b>630 549</b>

### 3.10. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

			На 31 декабря		
Ставка, %	Валюта		2020 года	2019 года	2018 года
<b>Долгосрочные кредиты</b>					
9.55%	рубль	ПАО Банк «ФК Открытие»	-	2 250 000	5 250 000
<b>Итого долгосрочные кредиты</b>			<b>-</b>	<b>2 250 000</b>	<b>5 250 000</b>

			На 31 декабря		
Ставка, %	Валюта		2020 года	2019 года	2018 года
<b>Краткосрочные кредиты</b>					
9.55%	рубль	БАНК "ТРАСТ" (ПАО)	2 250 000	-	-
9.55%	рубль	ПАО Банк «ФК Открытие»	-	3 000 000	3 000 000
<b>Итого краткосрочные кредиты</b>			<b>2 250 000</b>	<b>3 000 000</b>	<b>3 000 000</b>



В декабре 2020 года между ПАО Банк «ФК Открытие» и БАНК «ТРАСТ» (ПАО) был заключен договор уступки прав (требований) по договору кредитной линии на сумму 2 250 000 тыс. руб. со сроком возврата 21 июля 2021 года, в соответствии с которым кредитором по данному кредиту стал БАНК «ТРАСТ» (ПАО).

Сроки погашения основных видов привлеченных заемных средств (без учета будущих процентов, которые будут начислены по договору) по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Заемные средства	(тыс. руб.)			
	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты	2 250 000	-	-	2 250 000

В течение 2020 и 2019 годов по заемным средствам были начислены проценты в размере 339 142 и 651 376 тыс. руб., соответственно, которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

#### **Ограничительные условия (ковенанты)**

В соответствии с условиями кредитного договора Компания имеет обязательные как финансовые, так и нефинансовые ограничительные условия (ковенанты), которые рассчитываются на основании ретроспективных данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности. Невыполнение установленных условий может привести к увеличению процентной ставки или обязательству досрочного возврата денежных средств.

#### **Выполнение Компанией ковенантов в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года**

В течение 2020 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года Компания нарушила несколько обязательных ограничительных условий, предусмотренных кредитным соглашением с БАНК «ТРАСТ» (ПАО). На дату составления бухгалтерской отчетности Компания получила от банка письмо, подтверждающее отказ банка досрочно истребовать кредит (Пояснение 3.19), часть нарушений были устранены.

#### **Выполнение Компанией ковенантов в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года**

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания нарушила обязательное ограничительное условие, предусмотренное кредитным соглашением, в соответствии с которым, на согласованных с банком-кредитором ПАО Банк «ФК Открытие» условиях Компания должна была обеспечить изменение структуры Группы ПАО «НПК ОВК» в срок до 31 декабря 2019 года. Соответственно, банк-кредитор получил право досрочного истребования погашения кредита. После отчетной даты Компания получила от банка письмо, подтверждающее отказ досрочно истребовать кредит. В течение 2020 года банк-кредитор не предъявлял требований по досрочному погашению задолженности вследствие нарушений ковенантов, а также банком-кредитором был скорректирован пакет ограничительных условий для Компании.

### Выполнение Компанией ковенантов в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания выполняла обязательные ограничительные условия, предусмотренные кредитным соглашением, в связи с чем полученный заем был отражен в составе долгосрочной и краткосрочной задолженностях согласно графику погашения, установленному договором.

#### 3.11. Выручка

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
<b>Выручка</b>		
Консультационные услуги по вопросам коммерческой деятельности	2 308 082	1 800 322
Доходы от сдачи арендованного имущества в субаренду	30 270	188 970
Доходы от сдачи имущества в аренду	180	-
<b>Итого выручка</b>	<b>2 338 532</b>	<b>1 989 292</b>

#### 3.12. Себестоимость

Себестоимость по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
<b>Себестоимость</b>		
Расходы на оплату труда	1 275 391	912 373
Расходы на программное обеспечение и техническую поддержку	218 158	320 894
Отчисления во внебюджетные фонды	204 262	185 019
Аренда	170 842	432 830
Информационно-консультационные услуги	119 296	208 179
Расходы по текущему ремонту арендованного помещения	88 580	-
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	28 009	25 635
Командировочные расходы	10 705	22 816
Рекламные расходы	5 794	28 144
Списание малоценных активов	3 105	3 244
Прочие	60 008	57 331
<b>Итого себестоимость</b>	<b>2 184 150</b>	<b>2 196 465</b>

#### 3.13. Прочие доходы

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
<b>Прочие доходы</b>		
Положительные курсовые разницы	8 055	1 514
Восстановление ранее начисленного оценочного обязательства под вознаграждение ключевому управленческому персоналу (Пояснение 3.9)	-	477 513
Прочие	810	15
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>8 865</b>	<b>479 042</b>

### 3.14. Прочие расходы

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
<b>Прочие расходы</b>		
Компенсация за расторжение договора субаренды	77 533	-
Отрицательные курсовые разницы	6 876	554
Расходы по обслуживанию собственных ценных бумаг	4 174	5 490
Пени, штрафы, неустойки к выплате	1 808	107
Членские взносы	1 208	2 579
Комиссии банка	605	2 647
Прочие	3 637	2 276
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>95 841</b>	<b>13 653</b>

В 2020 году Компания заключила соглашение об уступке прав (требований), по условиям которого переуступила право требовать заём на общую сумму 3 340 000 тыс. руб. за вознаграждение в размере 3 340 000 тыс. руб. (Пояснение 3.2). Доходы и расходы по соглашению об уступке прав (требований) в Отчете о финансовых результатах показаны свернуто, так как не влияют на финансовый результат Компании.

### 3.15. Связанные стороны

Связанными сторонами Компании являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на ее деятельность или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние, а также основной управленческий персонал.

Для целей подготовки данной бухгалтерской отчетности и раскрытия расчетов и остатков по расчетам со связанными сторонами Компания в соответствии с Гражданским Кодексом РФ классифицировала в качестве дочерних хозяйственных обществ такие общества, в которых Компания в силу преобладающего участия в их уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имела возможность определять принимаемые ими решения по состоянию на отчетную дату. Соответственно, зависимыми хозяйственными обществами признавались такие общества, где Компания имела более двадцати процентов уставного капитала по состоянию на отчетную дату. Таким образом, связанными сторонами Компании являются ее дочерние и зависимые предприятия, перечисленные в Пояснении 1, непосредственные акционеры, в том числе ПАО Банк «ФК Открытие», БАНК «ТРАСТ» ПАО, все компании, которые контролируются непосредственными акционерами, прочие связанные стороны, члены Совета Директоров, а также основной управленческий персонал Компании и непосредственных акционеров.

Информация об акционерах Компании приведена в Пояснении 1.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года входили:

1. Соколов Александр Константинович – председатель Совета директоров с 11.03.2019;
2. Бокарев Андрей Рэмович – член Совета директоров с 11.03.2019;
3. Халилов Рахман Искандер Оглы – член Совета директоров с 11.03.2019;
4. Хряпов Тимофей Владимирович – член Совета директоров с 11.03.2019;
5. Варивончик Владимир Владимирович – член Совета директоров с 11.03.2019;
6. Хабаров Михаил Валентинович – член Совета директоров с 08.11.2019;
7. Моторин Михаил Альбертович – член Совета директоров с 31.07.2020.

В состав Правления Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года входили:

1. Хряпов Тимофей Владимирович – председатель Правления с 16.09.2019;
2. Бринза Александр Валентинович – член Правления с 16.09.2019;
3. Веселов Геннадий Юрьевич – член Правления с 16.09.2019;
4. Долгов Виктор Иванович – член Правления с 16.09.2019;
5. Креков Александр Владимирович – член Правления с 16.09.2019;
6. Масленникова Алла Александровна – член Правления с 23.12.2019.

В состав Ревизионной комиссии Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года входили:

1. Стекольщиков Григорий Павлович – член Ревизионной комиссии с 08.11.2019;
2. Юрова Ольга Дмитриевна – член Ревизионной комиссии с 31.07.2020;
3. Васильев Сергей Иванович – член Ревизионной комиссии с 31.07.2020.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2020 года входили:

Должность	На 31 декабря 2020
генеральный директор	2020, 2019, 2018
заместитель генерального директора по экономике и финансам	2020, 2019, 2018
заместитель генерального директора – Управляющий директор АО «ТВСЗ»	2020, 2019, 2018
заместитель генерального директора по стратегии и продукту	2020, 2019, 2018
заместитель генерального директора по производству и снабжению	2020, 2019
заместитель генерального директора по правовым, корпоративным и имущественным вопросам	2020, 2019
заместитель генерального директора по коммерции и маркетингу	2020, 2019
заместитель генерального директора по общим вопросам	2020, 2019

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2020 и 2019 годы, составила 470 125 и 564 356 тыс. руб., соответственно (включая НДФЛ и взносы во внебюджетные фонды).

Общая сумма вознаграждения, начисленного основному управленческому персоналу и совету директоров Компании, за 2020 и 2019 годы составила 701 644 и 465 072 тыс. руб. (включая взносы во внебюджетные фонды). В 2019 году в связи с увольнением ряда сотрудников ранее входящих в состав основного управленческого персонала, а также расторжением ранее подписанных дополнительных соглашений к трудовым договорам, по которым им причиталась выплата дополнительной премии, ранее созданное оценочное обязательство по состоянию на 31 декабря 2018 года в сумме 429 863 тыс. руб. (долгосрочная часть такого вознаграждения составляла 171 945 тыс. руб.) был полностью сторнирован и признан в качестве прочего дохода по строке «Восстановление ранее начисленного оценочного обязательства» (Пояснение 3.14).

Компания осуществляла следующие операции со связанными сторонами в 2020 и 2019 годах, а также имела следующие балансы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов:

#### Выручка от реализации услуг

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Дочерние хозяйственные общества	2 300 568	1 806 723
Зависимые хозяйственные общества	13 150	13 319
<b>Итого</b>	<b>2 313 718</b>	<b>1 820 042</b>

**Приобретение товаров, работ и услуг**

		(тыс.руб.)	
		2020 год	2019 год
Дочерние хозяйственные общества		6 875	-

**Прочие внеоборотные активы**

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
Вид операции		2020 года	2019 года	2018 года
Дочерние хозяйственные общества	Проценты по займам	1 003 997	362 229	-

**Денежные средства и денежные эквиваленты**

		(тыс.руб.)		
		На 31 декабря		
		2020 года	2019 года	2018 года
ПАО Банк «ФК Открытие»		242 207	91 714	450 013

**Дебиторская задолженность**

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
Вид операции		2020 года	2019 года	2018 года
Дочерние хозяйственные общества	Продажа товаров и услуг	564 121	285 470	364 190
ПАО Банк «ФК Открытие»	Проценты по депозитам	22	-	-
Зависимые хозяйственные общества	Продажа товаров и услуг	-	-	9
<b>Итого</b>		<b>564 143</b>	<b>285 470</b>	<b>364 199</b>

**Кредиторская задолженность**

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
Вид операции		2020 года	2019 года	2018 года
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение товаров и услуг	2 621	77 274	478
<b>Итого</b>		<b>2 621</b>	<b>77 274</b>	<b>478</b>

**Финансовые вложения****Предоставленные займы**

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
		2020 года	2019 года	2018 года
Дочерние хозяйственные общества		8 652 795	11 950 000	13 950 000

### Вклады в капитал дочерних предприятий

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Дочерние хозяйственные общества	143 020 712	143 020 712	143 020 712
Резерв под обесценение вкладов в капитал дочерних хозяйственных обществ	(134 571 485)	(112 806 986)	(97 738 417)
<b>Итого</b>	<b>8 449 227</b>	<b>30 213 726</b>	<b>45 282 295</b>

### **Кредиты и займы**

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
БАНК «ТРАСТ» (ПАО)	2 250 000	-	-
ПАО Банк «ФК Открытие»	-	5 250 000	8 250 000

### **Процентный доход по займам выданным и банковским депозитам**

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Дочерние хозяйственные общества	641 760	1 137 854
ПАО Банк «ФК Открытие»	5 972	14 382
<b>Итого</b>	<b>647 732</b>	<b>1 152 236</b>

### **Процентный расход по займам полученным**

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
ПАО Банк «ФК Открытие»	338 555	651 376
БАНК «ТРАСТ» (ПАО)	587	-
<b>Итого</b>	<b>339 142</b>	<b>651 376</b>

### **Денежные потоки со связанными сторонами (за исключением выплат основному управленческому персоналу)**

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
<b>Поступления – всего, в том числе:</b>	<b>2 020 406</b>	<b>1 956 785</b>
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 005 649	1 907 996
прочие поступления (в т. ч. поступление доходов от участия в дочерних компаниях)	14 757	48 789
<b>Платежи – всего, в том числе:</b>	<b>(347 396)</b>	<b>(651 376)</b>
На выплату процентов по долговым обязательствам	(339 143)	(651 376)
На оплату поставщикам товаров, работ и услуг	(8 253)	-
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
<b>Поступления – всего, в том числе:</b>	<b>3 345 950</b>	<b>3 790 000</b>
Уступка прав (требований) по договору займа (Пояснение 3.2)	3 340 000	-
Проценты по займам выданным и краткосрочным банковским депозитам	5 950	790 000
Возврат займов, предоставленных связанным сторонам	-	3 000 000
<b>Платежи – всего, в том числе:</b>	<b>(41 611)</b>	<b>(1 000 000)</b>
Предоставление займов связанным сторонам	(41 611)	(1 000 000)
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
<b>Платежи – всего, в том числе:</b>	<b>(3 000 000)</b>	<b>(3 000 000)</b>
Погашение заемных средств	(3 000 000)	(3 000 000)

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 и 2019 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2020 и 2019 годов.

### 3.16. Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на отчетную дату Компанией в обеспечение различных видов обязательств связанных сторон были заключены договоры поручительства.

Гарантии и поручительства, выданные по кредитам и займам на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Начало периода действия	Окончание периода действия	Валюта договора	Сумма договора <sup>1</sup> , (тыс. руб.)
АО «ТВСЗ»	БАНК «ТРАСТ» (ПАО)	24.12.2019	16.08.2026	Рубль	21 976 322
ООО «ТД ОВК»	БАНК «ТРАСТ» (ПАО)	20.02.2017	28.12.2023	Рубль	9 000 000
ООО «ТМ-Энерго»	БАНК «ТРАСТ» (ПАО)	27.10.2016	30.09.2025	Рубль	3 282 108
ЗАО «ТихвинХимМаш»	ПАО Банк «ФК Открытие»	25.05.2015	25.05.2024	Рубль	296 160
ООО «НПЦ Пружина»	АО «ЮниКредит Банк»	28.11.2017	28.05.2025	Рубль	473 806
ООО «ТД ОВК»	АО РОСЭКСИМБАНК	22.09.2016	31.03.2021	Рубль	31 750
ООО «НПЦ Пружина»	ФГАУ «Российский фонд технологического развития»	15.12.2016	15.12.2023	Рубль	31 188
<b>Итого</b>					<b>35 091 334</b>

<sup>1</sup> Общая сумма обязательства по соответствующему договору

Поручительства, выданные под банковские гарантии на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Начало периода действия	Окончание периода действия	Валюта договора	Сумма договора, (тыс. руб.)
ООО «НПЦ Пружина»	ПАО Банк «ФК Открытие»	20.12.2016	15.01.2024	Рубль	76 000
<b>Итого</b>					<b>76 000</b>

### Условные обязательства по выданным поручительствам

По состоянию на 31 декабря 2020 года и в течение 2020 года АО «ТВСЗ» и ООО «ТД ОВК» нарушили ряд обязательных ограничительных условий, установленных кредитными договорами с БАНК «ТРАСТ» (ПАО). Невыполнение данных условий предоставило возможность банкам потребовать досрочный возврат предоставленных кредитов в размере 30 976 322 тыс. руб. как от самих заемщиков (АО «ТВСЗ» и ООО «ТД ОВК»), так и от поручителя (Компания). По состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности за 2020 год АО «ТВСЗ» и ООО «ТД ОВК» получили письмо с уведомлением от БАНК «ТРАСТ» (ПАО) об отказе банка-кредитора досрочно истребовать погашение кредитов.

Ввиду того, что Компания не выполнила ряд ограничительных условий, установленных кредитными договорами, возникло нарушение условия договора поручительства по кредиту дочернего предприятия ООО «ТМ-Энерго», согласно которому Компания не должна нарушать обязательства по любым договорам, стороной которых является. При утрате обеспечения по кредиту в случае нарушения Компанией (Поручителем) условий договора поручительства, заключенного в обеспечение исполнения обязательств по договору, БАНК «ТРАСТ» (ПАО) получил право потребовать досрочный возврат предоставленного ООО «ТМ-Энерго» кредита в размере 3 282 108 тыс. руб. При этом, Компания получила письмо с уведомлением от БАНК «ТРАСТ» (ПАО) об отказе банка-кредитора досрочно истребовать погашение кредита (Пояснение 3.19).

По состоянию на 31 декабря 2020 года ООО «ТД ОВК» нарушила ряд обязательных условий, установленных кредитным договором с АО «РОСЭКСИМБАНК», соответственно, невыполнение данных условий предоставило возможность банкам потребовать досрочный возврат предоставленных ООО «ТД ОВК» кредитов в сумме 31 750 тыс. руб., при этом банк-кредитор не планирует применять дополнительные санкции к Заемщику, в связи с тем, что срок возврата по кредитному договору наступает 31 марта 2021 года.

### **3.17. Базовый и разводненный убыток на акцию**

Базовый и разводненный убыток на акцию в 2020 и 2019 годах составил:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Базовый и разводненный убыток, тыс. руб.	(21 469 284)	(14 458 356)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	<u>115 996 689</u>	<u>115 996 689</u>
<b>Базовый и разводненный убыток, приходящийся на одну акцию, руб.</b>	<b><u>(185.09)</u></b>	<b><u>(124.64)</u></b>

### **3.18. Риски и условные обязательства**

Риски и условные обязательства Компании, за исключением рисков и условных обязательств, связанных с гарантиями и поручительствами, выданными Компанией (Пояснение 3.16), отражены ниже.

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

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

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.



Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки, поскольку в 2020 году распространение COVID-19 значительно ускорило рецессию в отрасли, нижняя точка спада которой ожидалась ранее в 2022-2023 годах. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Компания также выявила возможные условные налоговые обязательства за трехлетний период, закончившийся 31 декабря 2020 года. Руководство оценило, что возможные риски по данным налоговым вопросам при условии их реализации, не превысят 6% от выручки Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

### **3.19. События после отчетной даты**

События после отчетной даты были рассмотрены Компанией до 31 марта 2021 года, даты составления данной бухгалтерской отчетности.

18 февраля 2021 года Компания заключила договоры на покупку 100% доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ТИХВИНСКИЙ ИСПЫТАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОЙ ТЕХНИКИ». Стоимость 100% доли составила 31 018 тыс. руб.

В первом квартале 2021 года Компания и ряд ее дочерних компаний, по кредитным договорам которых она является поручителем, нарушили ограничительные условия по кредитным договорам, заключенным с БАНК «ТРАСТ» (ПАО). Невыполнение ограничительных условий, предусмотренных договорами, предоставило банкам-кредиторам возможность требовать досрочный возврат предоставленных кредитов размере 36 508 430 тыс. руб. как с компаний-должников по данным договорам, так и с Компании.

В марте 2021 года Компания и ее дочерние компании получили от БАНК «ТРАСТ» (ПАО) письмо с уведомлением об отказе банка-кредитора истребовать с Компании и ее дочерних компаний задолженность досрочно за нарушения ограничительных условий по кредитным договорам, случившимся в течение 2020 года и первом квартале 2021 года. Также БАНК «ТРАСТ» (ПАО) предоставил гарантийное информационное письмо в отношении Компании и ее дочерних предприятий, что банк не имеет планов по досрочному истребованию кредитов, предоставленных Компании и ее дочерним компаниям, в том числе по причине нарушения ими ограничительных условий по кредитным договорам (ковенантов), а также не будет осуществлять иные действия, ухудшающие финансовую устойчивость Компании и ее дочерних компаний и готов рассматривать возможность оказания финансовой поддержки Группе для поддержания операционной деятельности в случае возникновения у нее существенных проблем с ликвидностью.

В марте 2021 года одно из дочерних предприятий Компании полностью погасило свою задолженность по кредитному договору с АО РОСЭКСИМБАНК в размере 31 750 тыс. руб., по которому Компания выступала поручителем и по которому были нарушения кovenантов по состоянию на отчетную дату.

Никаких иных существенных событий, раскрытие которых требовалось бы в соответствии с РСБУ, после отчетной даты до даты утверждения данной бухгалтерской отчетности не происходило.

Генеральный директор



31 марта 2021 год



Т. В. Хряпов