

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

Бухгалтерская отчетность за 2016 год
и аудиторское заключение

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Мы провели аудит прилагаемой 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 2016 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2016 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2016 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания создала резерв под обесценение финансовых вложений в размере 68 032 073 тыс. рублей, отразив финансовый результат от создания резерва напрямую в капитале по статье «Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)». В соответствии с требованиями ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», указанный резерв должен создаваться за счет финансовых результатов организации за отчетный период и отражаться в составе прочих расходов. Соответственно, статья «Прочие расходы» за 2015 год занижена, а статья «Чистая прибыль» за 2015 год завышена на 68 032 073 тыс. рублей. Следовательно, мы выразили модифицированное мнение о финансовой отчетности за 2015 год. Наше мнение о финансовой отчетности за отчетный период также модифицировано в связи с влиянием данного вопроса на сопоставимость показателей текущего и прошлого отчетных периодов.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» по состоянию 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пункте 3.19 Пояснений к бухгалтерской отчетности, а именно на наличие у Компании существенных условных обязательств.


Хасанов Ринат Рифатович,
руководитель Задания аудитора
заключения и отчетов

Россия, г. Москва,
ул. Лесная, д. 5
31 марта 2017 года

Аудируемое лицо: ПАО «НПК ОВК»

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

Основной государственный регистрационный
номер: 1147746600539

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
№ 9167749887395, выдано 02.11.2016 г. Межрайонная
инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г.
Москве

Место нахождения: 115184, г. Москва,
ул. Новокузнецкая, д. 7/11, стр. 1

Аудиторская организация: ЗАО «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
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603080484.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2016 года**

Организация	Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	Форма № 1 по ОКУД Дата (число, месяц, год)	КОДЫ 0710001 31.12.2016
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	38221407
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	ИНН	7705522866
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Публичные акционерные общества/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД	70.22
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12247/23
Адрес	115184, Москва г, Новокузнецкая д.7/11, стр.1	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Поясне- ние	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	3.1	11 338	9 701	4 957
Основные средства	3.2	51 815	61 343	8 020
Финансовые вложения	3.3	83 263 183	74 511 229	138 958 292
Отложенные налоговые активы	3.4	24 073	25 638	16 665
Прочие внеоборотные активы	3.5	20 696	32 356	89 717
Итого по разделу I		83 371 105	74 640 267	139 077 651
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Материально-производственные запасы		1 088	6 208	1 216
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		3 763	1 253	-
Дебиторская задолженность	3.6	512 690	411 262	161 638
Денежные средства и денежные эквиваленты	3.7	47 393	24 418	26 882
Прочие оборотные активы	3.8	36 599	5 117	9 058
Итого по разделу II		601 533	448 258	198 794
БАЛАНС		83 972 638	75 088 525	139 276 445
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	3.9	113 424	105 556	10
Добавочный капитал	3.9	147 769 376	142 741 757	-
Резервный капитал		5 671	1 814	1
(Непокрытый убыток)/ нераспределенная прибыль		(67 642 454)	(67 952 770)	44 857
Итого по разделу III		80 246 017	74 896 357	44 868
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	3.12	3 500 000	-	-
Отложенные налоговые обязательства	3.4	2 654	28 263	16 997
Итого по разделу IV		3 502 654	28 263	16 997
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	3.10	104 981	33 131	139 131 241
Оценочные обязательства	3.11	104 379	128 205	83 339
Прочие краткосрочные обязательства		14 607	2 569	-
Итого по разделу V		223 967	163 905	139 214 580
БАЛАНС		83 972 638	75 088 525	139 276 445

Финансовый директор ПАО «НПК ОВК» –
(на основании доверенности 77 АБ 2314622, выданной 24 ноября 2016 года)

А. В. Сайкин
31 марта 2017 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2016 год**

		К О Д Ы	
	Форма № 2 по ОКУД		0710002
	Дата (число, месяц, год)		31.12.2016
Организация	Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	по ОКПО	38221407
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7705522866
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД	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	2016 год		2015 год	
Выручка	3.13	1 379 782	1 547 407		
Себестоимость продаж	3.14	(1 214 349)	(1 339 799)		
Валовая прибыль и прибыль от продаж		165 433	207 608		
Проценты к получению		480 929	29 169		
Проценты к уплате		(178 156)	-		
Прочие доходы	3.15	1 264	167 904		
Прочие расходы	3.16	(56 457)	(352 352)		
Прибыль до налогообложения		413 013	52 329		
Текущий налог на прибыль	3.4	(115 625)	(13 777)		
в т. ч. постоянные налоговые обязательства		8 978	5 604		
Изменение отложенных налоговых обязательств	3.4	25 609	(11 266)		
Изменение отложенных налоговых активов	3.4	(1 565)	8 973		
Доначисление налога на прибыль за прошлые периоды по результатам налоговой проверки	3.4	(7 259)	-		
Чистая прибыль		314 173	36 259		
СПРАВОЧНО					
Совокупный финансовый результат периода		314 173	36 259		
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	3.20	2.85	0.35		

Финансовый директор ПАО «НПК ОВК» –
(на основании доверенности 77 АБ 2314622, выданной 24 ноября 2016 года)



А. В. Сайкин

31 марта 2017 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2016 год**

Организация

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/ форма
собственности

Единица измерения

**Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная
Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»**

**Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Публичные акционерные общества/ Собственность иностранных
юридических лиц
тыс. руб.**

КОДЫ	
Форма № 3 по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
по ОКПО	38221407
ИНН	7705522866
по ОКВЭД	70.22
по ОКОПФ/ по ОКФС	12247/23
по ОКЕИ	384

ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Поясне- ние	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- делённая прибыль / (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 года		10	-	1	44 857	44 868
Чистая прибыль		-	-	-	36 259	36 259
Дополнительный выпуск акций	3.9	105 546	142 741 757	-	-	142 847 303
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	3.3	-	-	-	(68 032 073)	(68 032 073)
Изменение резервного капитала		-	-	1 813	(1 813)	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 года		105 556	142 741 757	1 814	(67 952 770)	74 896 357
Чистая прибыль		-	-	-	314 173	314 173
Дополнительный выпуск акций	3.9	7 868	5 027 619	-	-	5 035 487
Изменение резервного капитала		-	-	3 857	(3 857)	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 года		113 424	147 769 376	5 671	(67 642 454)	80 246 017

Наименование показателя	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Чистые активы	80 246 017	74 896 357	44 868

Финансовый директор ПАО «НПК ОВК» —
(на основании доверенности 77 АБ 2314622, выданной 24 ноября 2016 года)



А. В. Сайкин

31 марта 2017 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2016 год**

		К О Д Ы	
		Форма № 4 по ОКУД	0710004
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
Организация	Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	по ОКПО	38221407
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7705522866
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД	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	За 2016 год	За 2015 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 283 200	1 405 714
Прочие поступления	-	19 734
На оплату товаров, работ, услуг	(555 600)	(931 843)
На оплату труда работников	(439 476)	(379 165)
На оплату налога на прибыль	(121 227)	(14 410)
На оплату процентов по долговым обязательствам	(178 156)	-
На прочие выплаты, перечисления	(172 818)	(187 945)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	(184 077)	(87 915)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления от погашения депозитов в банках	5 000 000	-
Поступление процентов по займам выданным и краткосрочным банковским депозитам	458 602	29 169
Предоставление займов другим организациям	(8 500 000)	-
Размещение депозитов в банках	(5 000 000)	-
Дополнительные вклады в уставный капитал дочерних компаний	(251 900)	(3 585 000)
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(11 325)	(84 010)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(8 304 623)	(3 639 841)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Получение кредитов и займов	3 500 000	-
Поступления от дополнительного размещения собственных акций за вычетом расходов на размещение	5 011 682	3 725 785
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	8 511 682	3 725 785
Сальдо денежных потоков за отчетный период	22 982	(1 971)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	24 418	26 882
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	47 393	24 418
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(7)	(493)

Финансовый директор ПАО «НПК ОВК» –
(на основании доверенности 77 АБ 2314622, выданной 24 ноября 2016 года)



А. В. Сайкин

31 марта 2017 года

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – «Общество» или ООО «ОВК») создано 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 от 27 ноября 2011 года общего собрания учредителей:

- Компании РЕЙЛ 1520 Сайпрес Менеджмент Лтд., учрежденной и зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Кипр, свидетельство о регистрации № 292198, местонахождение: Кипр, Лимасол, инд. 3026, Арх. Макария III, 155, ПРОТЕАС ХАУС, 5-й этаж;
- Компании РЕЙЛ 1520 (БиВиАй) Менеджмент Лтд., учрежденной и зарегистрированной в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов, свидетельство о регистрации № 1664872, местонахождение: Британские Виргинские острова, Тортола, Роуд Таун, Крейгмур Чемберс, п/я 71;
- Гражданина РФ Савушкина Романа Александровича, паспорт 4003 550301, выдан 19 февраля 2003 г., 68 о/м Московского района Санкт-Петербурга, код подразделения 782-068.

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»). После реорганизации Обществу присвоен новый основной государственный регистрационный номер 1147746600539 (до реорганизации – 5117746026041). Свидетельством серии 77 № 016995721 о постановке на учет от 28 мая 2014 года Обществу присвоен ИНН 7705522866/ КПП 77050100 (до реорганизации – ИНН 7705972791/ КПП 770501001).

На основании пункта 5 статьи 58 Гражданского кодекса Российской Федерации и передаточного акта, утвержденного Протоколом общего собрания участников ООО «ОВК» №3-2013 от 31 декабря 2013 года, ЗАО «НПК ОВК» было 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», которые могли и могут произойти после 31 декабря 2013 года.

24 ноября 2014 года организационно-правовая форма Общества была приведена в соответствие с требованиями Федерального закона №99-ФЗ от 5 мая 2014 года, закрытое акционерное общество «НПК ОВК» переименовано в акционерное общество «НПК ОВК».

В связи с предстоящим 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 2016 года Компания зарегистрирована по адресу: 115184, Москва г, Новокузнецкая д. 7/11, стр. 1. Адрес Филиала Общества – г. Санкт-Петербург: 199106, г. Санкт-Петербург, ул. Линия 23-я В.О., д. 2, литера А.

В следующей таблице представлен список зарегистрированных акционеров Компании с указанием эффективных долей владения выпущенными акциями по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов.

Акционеры	На 31 декабря 2016 года Доля владения, %	На 31 декабря 2015 года Доля владения, %	На 31 декабря 2014 года Доля владения, %
Юнайтед Вэгон Пи-Эл-Си Открытое акционерное общество «РОНИН Траст»	25.05%	49.98%	100%
Акционерное общество «ЕФГ Управление Активами»	9.01%	13.10%	-
Прочие акционеры	7.98%	-	-
	57.96%	36.92%	-

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Компании отсутствовали акционеры с контролирующим пакетом акций.

Основными видами деятельности Компании в 2016 и 2015 годах являлись:

- оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления дочерним компаниям и связанным сторонам;
- передача арендованного имущества в субаренду.

В 2016 году Компания оказывала услуги таким компаниям, как:

- Акционерное общество «Тихвинский вагоностроительный завод» (далее по тексту – АО «ТВСЗ»);
- лизинговые компании, объединённые под брендом «RAIL1520» (Общество с ограниченной ответственностью «Рейл1520», Общество с ограниченной ответственностью «Рейл1520 Сервис», Общество с ограниченной ответственностью «Рейл1520 Лизинг», Общество с ограниченной ответственностью «Рейл1520 Вагон»);
- Закрытое акционерное общество «ТихвинХимМаш» (далее по тексту – ЗАО «ТихвинХимМаш»);
- Акционерное общество «Завод тяжелого машиностроения» (далее по тексту – АО «ТяжМаш»);
- Закрытое акционерное общество «ТихвинСпецМаш» (далее по тексту – ЗАО «ТихвинСпецМаш»);
- Общество с ограниченной ответственностью «ТМ Энерго» (далее по тексту – ООО «ТМ-Энерго»);
- Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – ООО «ТД ОВК»);
- Общество с ограниченной ответственностью «МРК 1520» (далее по тексту – ООО «МРК 1520»).

Арендованное имущество Компания передавала в субаренду следующим компаниям:

- Общество с ограниченной ответственностью «Восток 1520» (далее по тексту – ООО «Восток 1520»);
- Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс» (далее по тексту – ООО «ОВК Финанс»);
- Общество с ограниченной ответственностью «Всесоюзный научно-исследовательский центр транспортных технологий» (далее по тексту – ООО «ВНИЦТТ»);
- ООО «ТД ОВК»;
- ООО «МРК 1520»;
- лизинговые компании, объединённые под брендом «RAIL1520» (Общество с ограниченной ответственностью «Рейл1520», Общество с ограниченной ответственностью «Рейл1520 Сервис», Общество с ограниченной ответственностью «Рейл1520 Лизинг», Общество с ограниченной ответственностью «Рейл1520 Вагон»).

Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ.

На 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов в штате Компании числилось 212, 198 и 164 сотрудников, соответственно.

Компания имеет следующие органы управления:

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

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Нормативные документы, регулирующие вопросы бухгалтерского учета и составления отчетности

При ведении бухгалтерского учета и формировании показателей бухгалтерской отчетности применяются нормативные акты, в совокупности составляющие законодательство по бухгалтерскому учету, в том числе Положения по бухгалтерскому учету, регулирующие порядок учета различных активов или отражение в учете различных операций, доходов или расходов, а также учитываются требования следующих нормативных актов в их действующей редакции:

- Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ (далее по тексту – Закон о бухгалтерском учете);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», (утв. Приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н, далее по тексту – ПБУ 1/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)» (утв. Приказом Минфина России от 6 июля 1999 года № 43н, далее по тексту – ПБУ 4/99);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, далее по тексту – Положение по ведению бухгалтерского учета);
- Приказ Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.2. Организация бухгалтерского учета и основные принципы учетной политики

Учетная политика Компании отвечает требованиям полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Активы и обязательства Компании отражаются обособленно от активов и обязательств собственников и других организаций; соблюдается допущение непрерывности деятельности; факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

В тех случаях, когда Положения по бухгалтерскому учету предполагают несколько способов ведения учета, либо не регулируют порядок учета в той или иной ситуации, бухгалтерский учет в Компании осуществляется на основе Положения об учетной политике.

Изменения в учетной политике Компании могут производиться в случаях:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Компанией новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности бухгалтерской отчетности;

- существенного изменения условий деятельности Компании, которое может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Изменения учетной политики вводятся с начала финансового года (с 1 января). Однако в случае изменения законодательства РФ в течение года, либо начала осуществления операций, порядок учета которых не регулируется законодательством по бухгалтерскому учету, либо возникновения обстоятельств, оказывающих существенное влияние на бухгалтерский учет в Компании, в течение года допускаются изменения и дополнения учетной политики. При этом изменения и дополнения, вносимые в уже действующую учетную политику Компании, утверждаются приказом генерального директора.

Бухгалтерская отчетность Компании составлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2016 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной Приказом генерального директора от 30 декабря 2012 года № ОВК-026-2012.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной программы «1С-Предприятие 8».

2.3. 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.

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Компании, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее по тексту – «ОС») проводится не реже одного раза в 3 года по решению генерального директора. Последняя инвентаризация ОС была проведена по состоянию на 31 декабря 2015 года.

В рамках подготовки бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 года в соответствии с приказом генерального директора № ОВК-103-72 от 16 декабря 2016 года.

2.4. 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.

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (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, действовавшего на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов.

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 в составе прочих доходов и расходов Компании развернуто.

2.6. Учет доходов

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

- доходы от оказания услуг управления;
- доходы от оказания консультационных и прочих услуг;
- передача арендованного имущества в субаренду.

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;
- штрафы и пени к получению;
- доход от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- доход 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.

2.7. 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.

Учет прямых (основных) затрат организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». Для учета косвенных (накладных) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, отражаемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи.

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;
- налог на имущество;
- прочие аналогичные расходы.

2.8. Оборотные, внеоборотные активы и краткосрочные, 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.

2.9. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью ОС, 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 ОС включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление ОС, формирующие их первоначальную стоимость, определяются в соответствии с пунктом 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (далее по тексту – ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года № 26н.

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 ОС увеличивается на сумму понесенных фактических затрат.

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

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

Амортизация ОС для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом по всем группам объектов ОС (п. 18 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации линейным способом производится исходя из первоначальной стоимости объектов ОС 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 ОС, приобретенных после 1 января 2002 года, Компания руководствуется Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Компанией не начисляется амортизация по следующим объектам:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой Компании учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

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

Наименование группы	Сроки полезного использования, месяцы
Машины и оборудование	15-24
Офисное оборудование	24-60
Транспортные средства	35
Мебель	60-85

В отчетности указанные выше ОС представлены по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации.

2.10. Учет нематериальных активов

В качестве нематериальных активов Компания отражает свои права на результат работ по договору на разработку интернет-сайта, на результат работ по созданию интерактивного электронного технического руководства, права на зарегистрированные товарные знаки.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, начисленной за время эксплуатации актива.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется Компанией самостоятельно на основании распоряжений руководителя Компании, исходя из ожидаемого срока использования этих объектов, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (10 лет).

2.11. Учет расходов, относящихся к будущим периодам

Расходы, произведенные в текущем году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в соответствии с условиями признания активов, указанными ниже.

В составе активов, которые отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» или «Прочие оборотные активы» (в зависимости от срока списания расходов) 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 одновременно в состав расходов, если сумма расходов не превышает 5 тыс. рублей.

2.12. 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) неденежными 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 Минфина России от 10 декабря 2002 № 126н. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.13. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями/заказчиками с учетом НДС.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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 (далее по тексту – «Минфин РФ») от 13 декабря 2010 года № 167н.

В Компании отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на оплату премий сотрудникам по итогам года.

В Компании создаются 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 организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

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.

По состоянию на отчетную дату резерв под снижение стоимости материальных ценностей в Компании не создавался.

2.15. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальных долей акционеров Компании. Размер уставного капитала соответствует величине, указанной в Уставе Компании.

В соответствии с учредительными документами в Компании создается резервный фонд в размере 10% от его уставного капитала. Резерв формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5% от чистой прибыли Компании по итогам каждого отчетного года до достижения им размеров, установленного Уставом Компании.

2.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с приказом Минфина РФ № 114н от 19 ноября 2002 года (ред. 11 февраля 2008 года) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Изменение постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) отражаются в отчете о финансовых результатах Компании и раскрываются в пояснениях к отчетности.

Величиной текущего налога на прибыль Компании признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства отчетного периода.

При наличии показателей, влияющих на условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе Компании в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно. В бухгалтерской отчетности отложенные налоги отражаются развернуто.

В составе вычитаемых временных разниц, формирующих величину отложенного налогового актива, Компанией учитываются:

- суммы убытка, сформировавшегося в налоговом учете в текущем году и подлежащего переносу на будущие периоды;
- разницы во времени признания оценочных обязательств;
- разницы по расходам, отраженным в разных отчетных периодах.

В составе налогооблагаемых временных разниц, формирующих величину отложенного налогового обязательства, Компанией учитываются:

- разницы между суммами амортизации, начисленными по правилам бухгалтерского и налогового учетов;
- разницы по расходам будущих периодов и капитализированным расходам по привлеченным займам;
- разницы во времени признания выручки от перевыставления оценочных обязательств.

2.17. Учет затрат по кредитам и займам

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.

2.18. События после отчетной даты

При составлении бухгалтерской отчетности применяются требования Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (далее по тексту – ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Только существенное событие после отчетной даты подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности Компании за отчетный год независимо от положительного или отрицательного характера влияния этого события на деятельность и отчетность Компании. К существенным событиям относятся те события, отсутствие раскрытия которых в бухгалтерской отчетности может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей.

2.19. Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (далее по тексту – ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

К информации о связанных лицах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях Компании с юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на её деятельность или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2015 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2016 года
Результаты работ по созданию интерактивного электронного технического руководства	8 000	2 900	-	10 900
Интернет-сайт ОВК	1 161	-	-	1 161
Авторские права на мобильные приложения	1 991	-	-	1 991
Права на зарегистрированные товарные знаки	302	77	-	379
Итого	11 454	2 977	-	14 431

Наименование	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2014 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2015 года
Результаты работ по созданию интерактивного электронного технического руководства	4 000	4 000	-	8 000
Интернет-сайт ОВК	1 161	-	-	1 161
Авторские права на мобильные приложения	304	1 687	-	1 991
Права на зарегистрированные товарные знаки	302	-	-	302
Итого	5 767	5 687	-	11 454

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)		
	2016 года	На 31 декабря 2015 года	2014 года
Результаты работ по созданию интерактивного электронного технического руководства	2 233	1 240	473
Интернет-сайт ОВК	513	397	281
Авторские права на мобильные приложения	249	50	20
Права на зарегистрированные товарные знаки	98	66	36
Итого	3 093	1 753	810

3.2. Основные средства

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

Наименование	На 31 декабря 2015 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2016 года
	Офисное оборудование			76 891
Машины и оборудование	150	-	-	150
Другие виды основных средств	2 338	-	-	2 338
Итого	79 379	18 924	-	98 303

Наименование	На 31 декабря 2014 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2015 года
	Офисное оборудование			14 267
Машины и оборудование	150	-	-	150
Другие виды основных средств	1 524	814	-	2 338
Итого	15 941	63 438	-	79 379

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)		
	2016 года	На 31 декабря 2015 года	2014 года
Офисное оборудование	45 599	17 492	7 653
Машины и оборудование	93	72	51
Другие виды основных средств	796	472	217
Итого	46 488	18 036	7 921

Иное использование основных средств представлено следующим образом:

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	(тыс. руб.)		
	2016 года	На 31 декабря 2015 года	2014 года
Здания и сооружения	859 693	899 002	1 229 587
Транспортные средства	-	4 972	4 972

На 31 декабря 2016 и 2015 годов на забалансовом счете Компании отражена стоимость имущества (здания по адресу ул. Новокузнецкая, д. 7/11, стр. 1 и части здания по адресу г. Москва, ул. Старый Толмачевский переулок, д.5), арендованного у ООО «ОСТ-5» по договорам аренды № СА 01-Н/25-2015 от 16 ноября 2015 года и № СА 10/10-2015 от 16 ноября 2015 года, соответственно. Стоимость арендованного имущества, отраженная на забалансовом счете Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, составляла 859 693 и 899 002 тыс. рублей, соответственно.

На 31 декабря 2014 года на забалансовом счете Компании была отражена стоимость имущества (здание по адресу г. Москва, ул. Старый Толмачевский переулок, д.5), арендованного у ООО «Заречье» по договору аренды № 01/01-2012Т от 1 января 2012 года, стоимостью 228 924 тыс. рублей и стоимость имущества (здания по адресу г. Москва, ул. Нахимовский проспект, д. 58), арендованного у ООО «Левиум» по долгосрочному договору аренды нежилых помещений от 19 сентября 2014 года, стоимостью 1 000 663 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов за балансом была также отражена стоимость автомобиля марки Мерседес Бенц, арендуемого по договору лизинга № 42/14-МОС от 13 марта 2014 года у ООО «Балтийский лизинг», в размере 4 972 тыс. рублей.

3.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2016 года	На 31 декабря 2015 года	2014 года
Вклады в капитал дочерних компаний			
Холм Сервисез Лимитед	72 886 344	72 886 344	72 086 344
Рейл Холдинг Лтд	67 922 582	67 922 582	65 137 582
Кинтониа Инвестментс Лтд	960 398	960 398	960 398
Рейл 1520 (Би Ви Ай) Менеджмент Компани Лтд	604 486	604 486	604 486
Рейл 1520 Танк Карз (Би Ви Ай) Холдинг Лтд	169 482	169 482	169 482
ЗАО «ТихвинСпецМаш»	251 900	10	-
Юнивэгон Норт Америка Корп	64	-	-
Резерв под обесценение вкладов в капитал дочерних компаний	(68 032 073)	(68 032 073)	-
Итого	74 763 183	74 511 229	138 958 292
Предоставленные займы			
Рейл 1520 Финанс Сайпрес Лтд	2 500 000	-	-
Холм Сервисез Лимитед	1 000 000	-	-
Овиллено Холдинг Лтд	1 000 000	-	-
Рейл 1520 Сайпрес Лизинг Лтд	1 000 000	-	-
Рейл 1520 АйПи Лтд	1 000 000	-	-
Рейл 1520 Танк Карз Сайперс Лтд	1 000 000	-	-
Рейл Холдинг Лтд	1 000 000	-	-
Итого	8 500 000	-	-
Итого финансовые вложения	83 263 183	74 511 229	138 958 292

22 декабря 2014 года Компания приобрела у Юнайтед Вагон Плс (United Wagon Plc) 100% уставного капитала следующих компаний:

- Холм Сервисез Лимитед (Holme Services Limited) за 1,276,000 тыс. долларов США (по курсу на дату приобретения – 72 086 344 тыс. рублей);
- Кинтониа Инвестментс Лтд (Kintonia Investments Ltd) за 17,000 тыс. долларов США, (по курсу на дату приобретения – 960 398 тыс. рублей);
- Рейл 1520 (Би Ви Ай) Менеджмент Компани Лтд (Rail 1520 (BVI) Management Company Ltd) за 10,700 тыс. долларов США (по курсу на дату приобретения – 604 486 тыс. рублей);

- Рейл 1520 Танк Карз (Би Ви Ай) Холдинг Лтд (Rail 1520 Tank Cars (BVI) Holding Ltd) за 3 000 тыс. долларов США (по курсу на дату приобретения – 169 482 тыс. рублей);
- Рейл Холдинг Лтд (Rail Holding Ltd) за 1 153 000 тыс. долларов США, (по курсу на дату приобретения – 65 137 582 тыс. рублей).

В результате приобретения Компания получила юридический контроль над ЗАО «ТВСЗ» (после реорганизации – АО «ТВСЗ»), транспортной компанией ООО «Восток 1520», лизинговыми компаниями, объединёнными под брендом «RAIL1520», и рядом других активов. В ноябре 2016 года компания ООО «Восток 1520» была продана третьей стороне.

29 сентября 2015 года Компания приобрела у Овиллено Холдингс ЛТД 100% акций компании ЗАО «ТихвинСпецМаш» за 10 тыс. рублей.

В 2015 году Компания внесла дополнительные денежные вклады в капитал следующих дочерних компаний:

- Холм Сервисез Лимитед (Holme Services Limited) в размере 800 000 тыс. рублей;
- Рейл Холдинг Лтд (Rail Holding Ltd) в размере 2 785 000 тыс. рублей.

В 2016 году Компания внесла дополнительные денежные вклады в капитал компании ЗАО «ТихвинСпецМаш» в размере 251 900 тыс. рублей.

8 августа 2016 Компания приобрела у Рейл 1520 (Би Ви Ай) Менеджмент Компани Лтд 1% в уставном капитале ООО «ОВК Финанс» за сумму 100 рублей.

26 сентября 2016 года Компания создала дочернее предприятия Юнивэгон Норт Америка Корп в США и внесла в уставный капитал 1 тыс. долларов США (по курсу на дату внесения – 64 тыс. рублей).

В 2016 году Компания заключила ряд долгосрочных договоров по предоставлению займов дочерним и зависимым компаниям со сроком погашения до 20 июля 2021 года и ежегодной процентной ставкой, установленной в размере 13,9%.

В течение 2016 года по выданным займам были начислены проценты в сумме 197 866 тыс. рублей, которые учтены в составе строки «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Проценты, начисленные к получению по займам выданным, и не выплаченные по состоянию на 31 декабря 2016, в сумме 22 407 тыс. рублей включены в состав дебиторской задолженности, так как условия заключенных договоров займов предусматривают выплату процентов на ежеквартальной основе, соответственно, их выплата ожидается в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов по результатам проверки финансовых вложений на наличие критериев обесценения и подтверждения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Компанией был начислен резерв под обесценение финансовых вложений в имущество дочерних компаний на разницу между учетной и расчетной стоимостью в размере 68 032 073 тыс. рублей.

3.4. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2016 и 2015 годы представлен следующим образом:

	<u>2016 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2015 год</u>
Прибыль до налогообложения	413 013	52 329
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	82 603	10 466
Постоянные налоговые обязательства: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	8 978	5 604
Итого	8 978	5 604
(Уменьшение) / увеличение отложенных налоговых активов:		
вследствие разницы во времени признания оценочных обязательств	(4 765)	8 973
вследствие разницы по расходам, отраженным в разных отчетных периодах	3 200	-
Итого	(1 565)	8 973
Уменьшение/ (увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
вследствие разницы во времени признания выручки от перевыставления оценочных обязательств	25 655	(8 973)
вследствие несовпадения сроков и способов начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(46)	(2 293)
Итого	25 609	(11 266)
Итого текущий налог на прибыль	115 625	13 777

28 июня 2016 года завершилась выездная налоговая проверка за 2012-2014 годы, по результатам был доначислен налог на прибыль за 2013 и 2014 годы на сумму 7 259 тыс. рублей.

3.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	<u>(тыс. руб.)</u>		
	<u>На 31 декабря</u>		
	<u>2016 года</u>	<u>2015 года</u>	<u>2014 года</u>
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	14 791	13 354	-
Затраты на приобретение нематериальных активов	3 001	2 082	-
Авансы под приобретение основных средств	2 904	16 920	-
Обеспечительный платеж по договору аренды нежилого помещения	-	-	89 717
Итого	20 696	32 356	89 717

В 2015 году Компанией было подписано Соглашение о расторжении договора аренды от 19 сентября 2014 года с ООО «Левиум», в соответствии с которым Общество обязано выплатить арендодателю штраф за досрочное прекращение договора аренды в размере обеспечительного платежа (2 244 тыс. долларов США по курсу на 30 сентября 2015 года, что составило 148 789 тыс. рублей). Штраф был отражен в составе прочих расходов отчетного периода и частично компенсирован по условиям предварительного договора субаренды в размере 88 000 тыс. рублей. Компенсация была отражена в составе прочих доходов отчетного периода.

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Покупатели и заказчики	372 562	150 732	44 633
Авансы, выданные в счет будущих арендных платежей	95 758	103 296	401
Проценты, начисленные по займам выданным	22 407	-	-
Авансы выданные	15 683	17 377	28 571
Расчеты по налогам и сборам	2 365	5 562	3 331
Ожидаемые требования к заказчикам в возмещение расходов по оценочным обязательствам (Пояснение 3.11)	-	128 205	83 339
Расчеты с прочими дебиторами	3 915	6 090	1 363
Итого	512 690	411 262	161 638

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Текущие счета в банках (рубли)	47 393	24 418	26 882
Итого	47 393	24 418	26 882

В 2016 году Компания размещала краткосрочные депозиты. В течение 2016 года по депозитам были начислены проценты 283 063 тыс. рублей, которые учтены в составе строки «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

3.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Неисключительные права и лицензии на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	36 273	5 117	7 667
НДС с авансов	326	-	1 391
Итого	36 599	5 117	9 058

3.9. Уставный капитал

Уставный капитал и структура акционеров Компании по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Юнайтед Вэгон Пи-Эл-Си Открытое акционерное общество «РОНИН Траст»	28 408	52 757	10
Акционерное общество «ЕФГ Управление Активами»	10 216	13 829	-
Прочие акционеры	9 051	-	-
	65 749	38 970	-
Итого	113 424	105 556	10

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлен обыкновенными именными бездокументарными акциями с номинальной стоимостью 1 рубль за акцию. По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов уставный капитал Компании полностью оплачен.

17 марта 2015 года Компания дополнительно выпустила 99 990 000 акций (изменение уставного капитала, связанное с дополнительным выпуском акций, было официально зарегистрировано уполномоченным налоговым органом). Цена размещения одной акции составила 1 389,72 рубля (номинальная стоимость акции при этом составляла 1 рубль), общая цена размещения составила 138 958 103 тыс. рублей. Указанные акции были переданы в счет оплаты кредиторской задолженности перед Юнайтед Вагон Плс (United Wagon Plc) за приобретение долей в уставных капиталах дочерних компаний Юнайтед Вагон Плс (United Wagon Plc).

Разница между номинальной стоимостью и стоимостью размещения выпущенных акций была отнесена на добавочный капитал Компании в размере 138 858 113 тыс. рублей.

5 марта 2015 года было принято решение об увеличении уставного капитала Компании путём дополнительного выпуска акций в количестве 5 556 000 штук. В апреле 2015 года Компания провела первичное размещение своих акций на московской фондовой бирже, полностью разместив всю дополнительную эмиссию в объеме 5 556 000 акций за общее вознаграждение в 3 889 200 тыс. рублей (исходя из цены размещения в 700 рублей за акцию, номинальная стоимость акции при этом составляла 1 рубль).

Разница между номинальной стоимостью и стоимостью размещения выпущенных акций была отнесена на добавочный капитал Компании в размере 3 883 644 тыс. рублей.

24 мая 2016 года Компания дополнительно выпустила 7 867 948 акций (изменение уставного капитала, связанное с дополнительным выпуском акций, было официально зарегистрировано уполномоченным налоговым органом). Цена размещения одной акции составила 640 рублей (номинальная стоимость акции при этом составляла 1 рубль).

Разница между номинальной стоимостью и стоимостью размещения выпущенных акций была отнесена на добавочный капитал Компании в размере 5 027 619 тыс. рублей. Общее вознаграждение за размещенные акции составило 5 035 487 тыс. рублей.

3.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Поставщики и подрядчики	55 033	6 006	139 816
Задолженность по налогам и сборам	47 995	25 714	22 803
Задолженность по оплате приобретённых ценных бумаг других организаций	64	-	138 958 292
Авансы полученные	31	-	9 161
Прочие	1 858	1 411	1 169
Итого	104 981	33 131	139 131 241

3.11. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2016 и 2015 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На оплату неиспользован ных отпусков	На оплату премий сотрудникам по итогам года
Баланс на 31 декабря 2014 года	16 985	66 354
Увеличение резервов	45 451	99 359
Использование резервов	(33 590)	(66 354)
Баланс на 31 декабря 2015 года	28 846	99 359
Увеличение резервов	49 004	65 087
Использование резервов	(38 558)	(99 359)
Баланс на 31 декабря 2016 года	39 292	65 087

В соответствии с действовавшими в 2015 году договорами на услуги управления Компания перевыставляла своим заказчикам все расходы на оплату труда, включая расходы по начислению резервов на оплату неиспользованных отпусков и премий сотрудникам по итогам года. Соответственно, Компания отражала в финансовой отчетности ожидаемые суммы требований к заказчикам в возмещение расходов по оценочным обязательствам на оплату премий и неиспользованных отпусков сотрудникам по итогам года в составе выручки за отчетный период и дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 года.

В апреле 2016 года Компанией была расторгнута основная часть договоров на оказание услуг управления, и заключены договоры на оказание консультационных услуг с фиксированными ежемесячными платежами. В связи с изменением принципа ценообразования и выставления расходов у Компании больше не возникает основания для отражения ожидаемых сумм требований к заказчикам по состоянию на отчетную дату.

3.12. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)		
	Ставка, %	На 31 декабря		
		2016 года	2015 года	2014 года
Долгосрочные кредиты				
ПАО Банк «ФК Открытие»	13.8%	3 500 000	-	-
Итого долгосрочные кредиты		3 500 000	-	-

В 2016 году Компания заключила договор кредитной линии с ПАО Банк «ФК Открытие» о привлечении дополнительного финансирования с кредитным лимитом равным 9 000 000 тыс. рублей на срок до 21 июля 2021 года.

Привлеченные средства по кредитной линии в размере 3 500 000 тыс. рублей использовались для финансирования дочерних компаний.

В соответствии с условиями кредитного договора Компания имеет обязательные финансовые условия (ковенанты), которые рассчитываются на основании ретроспективных данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности. Ковенанты включают требование недопущения ухудшения финансового состояния, поддержание установленной доли кредитовых оборотов по счетам, поддержание рейтинга кредитоспособности и т.д. Невыполнение установленных условий может привести к увеличению процентной ставки или обязательству досрочного возврата денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания соответствовала требованиям финансовых обязательств (ковенантов) по данному договору.

Сроки погашения основных видов привлеченных заемных средств (без учета процентов, начисленных по договорам) по состоянию на 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

Заемные средства	(тыс. руб.)			
	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты	-	3 500 000	-	3 500 000

В соответствии с условием договора кредитной линии Компания предоставила в качестве обеспечения 100% акций дочернего предприятия ЗАО "ТихвинСпецМаш" стоимостью 10 тыс. рублей.

В течение 2016 года по заемным средствам были начислены проценты в размере 178 156 тыс. рублей, которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

3.13. Выручка

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2016 и 2015 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
Консультационные услуги	1 089 516	59 531
Услуги управления	209 614	1 459 589
Прочее	80 652	28 287
Итого	1 379 782	1 547 407

В апреле-июне 2016 года Компанией была расторгнута основная часть договоров на оказание услуг управления, и заключены договоры на оказание консультационных услуг с фиксированными ежемесячными платежами со следующими компаниями:

- Договор от 25 апреля 16 года с ООО «РЕЙЛ1520»;
- Договор от 04 апреля 16 года с АО «ТВСЗ»;
- Договор от 25 апреля 16 года с ООО «РЕЙЛ1520 Лизинг»;
- Договор от 22 апреля 16 года с ООО «РЕЙЛ1520 Сервис»;
- Договор от 25 апреля 16 года с ООО «Восток1520»;
- Договор от 06 июня 16 года с ЗАО «ТихвинХимМаш»;
- Договор от 06 июня 16 года с ЗАО «ТихвинСпецМаш»;
- Договор от 25 апреля 16 года с ООО «РЕЙЛ1520 ВАГОН»;
- Договор от 06 июня 16 года с АО «Завод ТяжМаш»;
- Договор от 28 ноября 16 года с ООО «ТМ-Энерго».

До указанных дат у Компании действовали следующие договоры о передаче ей полномочий единого исполнительного органа (услуги управления):

- Договор от 23.01.12 года с ООО «РЕЙЛ1520»;
- Договор от 1 ноября 12 года с АО «ТВСЗ»;
- Договор от 1 декабря 13 года с ООО «РЕЙЛ1520 Лизинг»;
- Договор от 1 декабря 13 года с ООО «РЕЙЛ1520 Сервис»;
- Договор от 27 декабря 13 года с ООО «Восток1520»;
- Договор от 1 мая 14 года с ЗАО «ТихвинХимМаш»;
- Договор от 3 октября 14 года с ЗАО «ТихвинСпецМаш»;
- Договор от 3 октября 14 года с ООО «РЕЙЛ1520 ВАГОН»;
- Договор от 27 октября 14 года с АО «Завод ТяжМаш»;
- Договор от 1 апреля 16 года с ООО «ТМ-Энерго».

3.14. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

	<u>2016 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2015 год</u>
Расходы на оплату труда	523 134	572 703
Аренда	338 664	489 056
Расходы по социальным взносам	95 786	80 384
Информационно-консультационные услуги	76 690	56 958
Расходы на программное обеспечение и поддержку	36 017	30 911
Командировочные расходы	30 817	25 047
Амортизация внеоборотных активов	29 792	11 058
Рекламные расходы	23 069	18 821
Списание малоценных активов	8 973	23 916
Прочие	51 407	30 945
Итого	<u>1 214 349</u>	<u>1 339 799</u>

3.15. Прочие доходы

Прочие доходы за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

	<u>2016 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2015 год</u>
Положительные курсовые разницы	1 264	79 766
Компенсация неустойки по договору аренды	-	88 000
Прочие	-	138
Итого	<u>1 264</u>	<u>167 904</u>

3.16. Прочие расходы

Прочие расходы за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

	<u>2016 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2015 год</u>
Расходы по организации размещения собственных ценных бумаг	23 805	163 415
Пени, штрафы, неустойки к выплате	11 138	148 789
Расходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	12 711	-
Благотворительная помощь	2 000	-
Отрицательные курсовые разницы	1 369	30 930
Прочие	5 434	9 218
Итого	<u>56 457</u>	<u>352 352</u>

3.17. Связанные стороны

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

Информация об акционерах и бенефициарных владельцах Компании приведена в Примечании 1.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2016 года входили:

- генеральный директор;
- первый заместитель генерального директора по общему управлению;
- первый заместитель генерального директора по стратегии и продукту;
- исполнительный директор;
- заместитель генерального директора по экономике и финансам;

- заместитель генерального директора по развитию бизнеса;
- заместитель генерального директора по научно-техническому развитию;
- заместитель генерального директора по продажам и развитию;
- заместитель генерального директора по правовым вопросам;
- заместитель генерального директора по вагоностроению;
- заместитель генерального директора по общим вопросам;
- заместитель генерального директора технического развитию;
- совет директоров Компании.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2016 и 2015 годы, составила 98 802 и 88 039 тыс. рублей, соответственно (включая НДФЛ и взносы во внебюджетные фонды).

Компания осуществляла следующие операции со связанными сторонами, являющимися дочерними организациями, в 2016 и 2015 годах, а также имело следующие балансы на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов:

Реализация услуг

	<u>2016 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2015 год</u>
Связанная сторона №1	872 268	1 130 515
Связанная сторона №2	201 748	232 561
Связанная сторона №6	128 605	32 809
Связанная сторона №12 (до 30 ноября 2016 года)	71 551	35 741
Связанная сторона №4	29 233	28 888
Связанная сторона №3	25 127	29 070
Связанная сторона №11	18 192	36 335
Связанная сторона №8	12 420	14 781
Связанная сторона №5	3 109	1 352
Связанная сторона №7	1 767	581
Связанная сторона №9	1 767	578
Связанная сторона №10	1 043	601
Связанная сторона №15	1 685	1 608
Связанная сторона №16	1 689	895
Связанная сторона №17	1 736	1 092
Связанная сторона №18	900	-
Итого	<u>1 372 840</u>	<u>1 547 407</u>

Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>2016 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2015 год</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 274 378	1 405 714
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления процентов по займам выданным	175 459	-
Предоставление займов другим организациям	(8 500 000)	-
Дополнительные вклады в капитал дочерних компаний	(251 900)	(3 585 000)

Процентный доход по займам выданным

	<u>2016 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2015 год</u>
Связанная сторона №19	118 872	-
Связанная сторона №20	61 904	-
Связанная сторона №21	3 418	-
Связанная сторона №22	3 418	-
Связанная сторона №23	3 418	-
Связанная сторона №24	3 418	-
Связанная сторона №25	3 418	-
Итого	<u>197 866</u>	<u>-</u>

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
	Вид операции	2016 года	2015 года	2014 года
Связанная сторона №1	Продажа услуг	230 560	128 894	78 428
Связанная сторона №2	Продажа услуг	67 968	54 113	25 687
Связанная сторона №6	Продажа услуг	37 967	37 750	167
Связанная сторона №3	Продажа услуг	11 647	18 894	-
Связанная сторона №11	Продажа услуг	9 676	23 613	6 951
Связанная сторона №8	Продажа услуг	4 248	3 943	3 476
Связанная сторона №19	Проценты по займам	3 798	-	-
Связанная сторона №21	Проценты по займам	3 418	-	-
Связанная сторона №22	Проценты по займам	3 418	-	-
Связанная сторона №23	Проценты по займам	3 418	-	-
Связанная сторона №24	Проценты по займам	3 418	-	-
Связанная сторона №25	Проценты по займам	3 418	-	-
Связанная сторона №9	Продажа услуг	2 542	621	113
Связанная сторона №7	Продажа услуг	1 973	624	269
Связанная сторона №5	Продажа товаров и услуг	1 892	1 301	589
Связанная сторона №25	Проценты по займам	1 519	-	-
Связанная сторона №16	Продажа услуг	993	371	-
Связанная сторона №10	Продажа услуг	808	476	169
Связанная сторона №17	Продажа услуг	747	563	-
Связанная сторона №18	Продажа услуг	126	-	-
Связанная сторона №4	Продажа услуг	-	6 160	4 979
Связанная сторона №12	Продажа услуг	-	1 614	3 962
(до 30 ноября 2016 года)	Продажа услуг	-	-	303
Связанная сторона №13	Приобретение услуг	-	-	20 000
Связанная сторона №14	Приобретение услуг для принципала	-	-	-
Итого		393 554	278 937	145 093

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
	Вид операции	2016 года	2015 года	2014 года
Связанная сторона №29	Приобретение ценных бумаг	64	-	-
Связанная сторона №22	Приобретение ценных бумаг	-	-	72 086 344
Связанная сторона №25	Приобретение ценных бумаг	-	-	65 137 582
Связанная сторона №26	Приобретение ценных бумаг	-	-	960 398
Связанная сторона №27	Приобретение ценных бумаг	-	-	604 486
Связанная сторона №28	Приобретение ценных бумаг	-	-	169 482
Связанная сторона №3	Приобретение услуг	-	-	7 302
Итого		64	-	138 965 594

Финансовые вложения

Предоставленные займы

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
		2016 года	2015 года	2014 года
Связанная сторона №19		2 500 000	-	-
Связанная сторона №20		1 000 000	-	-
Связанная сторона №21		1 000 000	-	-
Связанная сторона №22		1 000 000	-	-
Связанная сторона №23		1 000 000	-	-
Связанная сторона №24		1 000 000	-	-
Связанная сторона №25		1 000 000	-	-
Итого		8 500 000	-	-

Вклады в капитал дочерних компаний

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Связанная сторона №22	72 886 344	72 886 344	72 086 344
Связанная сторона №25	67 922 582	67 922 582	65 137 582
Связанная сторона №26	960 398	960 398	960 398
Связанная сторона №27	604 486	604 486	604 486
Связанная сторона №28	169 482	169 482	169 482
Связанная сторона №10	251 900	10	-
Связанная сторона №29	64	-	-
Резерв под обесценение вкладов в капитал дочерних компаний	(68 032 073)	(68 032 073)	-
Итого	74 763 183	74 511 229	138 958 292

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2016 и 2015 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2016 и 2015 годов.

3.18. Курсы валют и курсовые разницы

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Доллар США	60.6569	72.8827	56.2584
Евро	63.8111	79.6972	68.3427

3.19. Гарантии и поручительства выданные

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

Поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

	Сумма договора (в тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Договор поручительства № 01IA6P001 от 15 ноября 2016 года с АО «Альфа-банк»	19 200 000	-
Договор поручительства № 337201/16 от 21 ноября 2016 года с ПАО «Московский Кредитный Банк»	15 002 343	-
Договор поручительства № 3386-15/П1 от 20 апреля 2016 года с ПАО Банк «ФК Открытие»	5 739 614	-
Договор поручительства № 712-12/П4 от 27 октября 2016 года с ПАО Банк «ФК Открытие»	5 317 232	-
Договор поручительства №1494-15/П1 от 25 мая 2015 года с ПАО Банк «ФК Открытие»	3 037 844	3 037 844
Договор поручительства № б/н от 03 октября 2016 года с IZOTO MANAGEMENT LIMITED	1 500 000	-
Договор поручительства 4028-15/П1 от 14 октября 2015 года с ПАО Банк «ФК Открытие»	1 350 000	1 350 000
Договор поручительства № 329401/16 от 14 июля 2016 года с ПАО «Московский Кредитный Банк»	1 322 190	-
Договор поручительства № 2-ПЮ15/000-91 от 22 сентября 2016 года с АО «РОСЭКСИМБАНК»	969 801	-
Договор поручительства № 522801-16 от 12 сентября 2016 года с ПАО «Московский Кредитный Банк»	905 356	-
Договор поручительства №ДЗ-58/16-ПРЧ от 15 декабря 2016 года с ФГАУ «Российский фонд технологического развития»	76 000	-
Договор поручительства № 32-16/П1-4Ф.5 от 20 декабря 2016 года с ПАО Банк «ФК Открытие»	76 000	-
Итого	54 496 380	4 387 844

Договор поручительства № 2-ПЮ15/000-91 от 22 сентября 2016 года с АО «РОСЭКСИМБАНК» заключен в евро и сумма поручительства составляет 15 198 тыс. евро (по курсу на 31 декабря 2016 года сумма поручительства составляет 969 801 тыс. рублей)

Условные обязательства по выданным поручительствам

По состоянию на 31 декабря 2016 года ООО «Рейл1520» нарушило одно из финансовых ограничений (ковенант), установленных кредитным договором с АО «Альфа-Банк». Невыполнение установленного условия дает возможность банку потребовать досрочный возврат предоставленного кредита на сумму 19 200 000 тыс. рублей как от Заемщика (ООО «Рейл1520»), так и от Поручителя (Компания). По состоянию на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности Заемщик получил предварительное согласие банка на освобождение от указанного ковенанта на 31 декабря 2016 года, однако, кредитный комитет банка и официальное решение по данному вопросу ожидаются в начале апреля, то есть после даты утверждения данной бухгалтерской отчетности. Руководство Компании полагает, что вероятность принятия банком отрицательного решения по предоставлению освобождения от ковенанта низкая и, соответственно, не выполняются критерии признания оценочного обязательства. При этом на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности у Компании существует условное обязательство, зависящее как от договоренности банка и Заемщика, так и от выбора банком стороны для предъявления требования о досрочном возврате кредитных средств.

3.20. Базовая и разводненная прибыль

Базовая и разводненная прибыль за 2016 и 2015 годы составила:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Базовая и разводненная прибыль, тыс. рублей	314 173	36 259
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	<u>110 319 881</u>	<u>103 739 536</u>
Базовая и разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, рублей	<u>2.85</u>	<u>0.35</u>

3.21. Риски и условные обязательства

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 течение 2014-2015 годов, в также в первом квартале 2016 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В первом квартале 2015 года два международных рейтинговых агентства понизили долгосрочный рейтинг РФ по обязательствам в иностранной валюте до спекулятивного уровня с негативным прогнозом.

В 2015 и 2016 годах экономическая ситуация в России более стабильна, однако указанные события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

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 финансовую отчетность.

В 2014 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Компании, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, за 2015 год может привести к увеличению налоговой базы контролирующих компаний или банков за 2016 год.

3.22. События после отчетной даты

20 января 2017 года на основании решения Совета директоров от 19 декабря 2016 года было принято решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения в форме открытой подписки дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 7 500 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

29 марта 2017 года одна из компаний, находящихся под контролем ПАО «НПК ОВК», заключила с Обществом с Ограниченной Ответственностью «ПромИнвестВагон» договор приобретения 19.9% акций в уставном капитале Акционерного Общества «ПТК-Холдинг», при этом сумма сделки составила 1 285 000 тыс. рублей.

Финансовый директор ПАО «НПК ОВК» -
(на основании доверенности 77 АБ 2314622, выданной 24 ноября 2016 года)



А. В. Сайкин

31 марта 2017 года