

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

Бухгалтерская отчетность за 2019 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 2019 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2019 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2019 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2019 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 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 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.

Важные обстоятельства

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

- в пунктах 3.11 и 3.15 Пояснений к данной бухгалтерской отчетности, где указано, что более 90% выручки Компании за 2019 и 2018 годы получено от сделок со связанными сторонами;
- в пункте 3.16 Пояснений к данной бухгалтерской отчетности, а именно, на наличие у Компании существенных условных обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 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.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Допущение непрерывности деятельности Компании

По состоянию на 31 декабря 2019 года и в течение 2019 года Компания нарушала обязательные финансовые и нефинансовые условия (ковенанты), предусмотренные заключенным кредитным договором с ПАО Банк «ФК Открытие», что дало право банку-кредитору требовать досрочное погашение задолженности (Пояснение 3.10). Помимо этого, несколько дочерних предприятий Компании также нарушили обязательные финансовые и нефинансовые ковенанты по кредитным договорам, в которых Компания выступает поручителем, что привело к возникновению у Компании условных обязательств в сумме 17 149 972 тыс. рублей (Пояснение 3.16). При этом, после отчетной даты по всем кредитам с нарушенными ковенантами Компанией и ее дочерними предприятиями были получены документы, подтверждающие отказ банка-кредитора от намерений требовать досрочного погашения обязательств в результате данных нарушений.

Также в 2019 и 2018 годах Компанией был получен чистый убыток в сумме 14 458 356 и 29 662 196 тыс. рублей, соответственно, а превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами составило 2 507 245 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Кроме того, быстрое распространение нового коронавируса (COVID-19) после отчетной даты и введение мер, направленных на его сдерживание, а также резкое падение мировых цен на нефть и ослабление курса российского рубля по отношению к основным валютам может негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Компании в будущем (Пояснение 3.18). Руководство Компании рассмотрело указанные негативные факторы и оценило их последствия, рассмотрев возможные сценарии развития текущей экономической

Что было сделано в ходе аудита?

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

- проанализировали оценку, сделанную руководством, в отношении наличия рисков в способности Компании продолжать деятельность непрерывно, в том числе планы по устранению последствий нарушения ковенантов и согласованию с банками-кредиторами нового пакета ковенантов на таких условиях, которые обеспечат Компании возможность обслуживать и погашать долговые обязательства в установленном порядке;
- проверили, что после отчетной даты по кредитам с нарушенными ковенантами, Компанией и ее дочерними предприятиями были получены документы, подтверждающие согласие банков-кредиторов не применять право требования досрочного погашения обязательств, возникшего в результате данных нарушений;
- проанализировали подготовленные руководством прогнозы и сценарии дальнейшего развития бизнеса Компании и ее дочерних предприятий (например, возможное снижение объемов производства вследствие временной приостановки работы производственных дочерних предприятий Группы компаний ПАО «НПК ОВК», волатильность уровня ликвидности вследствие снижения поступлений по операционным денежным потокам) и оценили обоснованность основных допущений, использованных в прогнозах, в условиях текущей ухудшающейся экономической ситуации в России и мире;
- проверили полноту и адекватность соответствующих раскрытий информации в пояснениях к прилагаемой бухгалтерской отчетности.

ситуации и наличие источников и возможности получения финансирования в среднесрочной перспективе, и пришло к выводу об отсутствии существенной неопределенности в отношении продолжения деятельности в обозримом будущем.

Более подробная информация представлена в Пояснениях 2.3 и 3.19 к прилагаемой бухгалтерской отчетности.

Мы считаем, что данный вопрос является ключевым для нашего аудита, поскольку оценка применимости допущения непрерывности деятельности имеет всеобъемлющий эффект на подготовку прилагаемой бухгалтерской отчетности. Кроме того, анализ на предмет наличия существенной неопределенности в отношении продолжения деятельности руководством требует оценки будущих финансовых показателей Компании в условиях негативного влияния ослабления мировых цен на нефть и распространения COVID-19, а также при оценке возможности Компании урегулировать с банками-кредиторами вопросы, связанные с реструктуризацией ее кредитного портфеля и дальнейшего соблюдения ковенантов.

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 2019 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 15 068 569 тыс. рублей, таким образом, накопленный резерв по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 79% от стоимости вкладов в капитал дочерних компаний до вычета резерва (Пояснение 3.2).

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;
- мы удостоверились в том, что Компания является холдинговой и управляющей компанией и не ведет иной существенной деятельности, кроме того, основным активом Компании являются вклады в капитал дочерних компаний, а также займы, выданные связанным сторонам;
- мы проверили корректность расчета текущей рыночной капитализации Компании и обоснованность

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

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, скорректированной на балансовую стоимость иных активов и обязательств Компании.

корректировок на прочие активы и обязательства Компании при определении расчетной стоимости финансовых вложений.

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.

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

6 апреля 2020 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

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 2019 года**

Организация	Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	КОДЫ 0710001 31.12.2019
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 2	70.22
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12247/23
Адрес	119002, Москва г, Арбат, д.10	по ОКЕИ	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/ОГРНИП	1027700425444

Наименование показателя	Пояс- нение	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		12 440	14 962	13 772
Основные средства	3.1	33 781	49 730	41 712
Финансовые вложения	3.2	42 163 726	56 232 295	89 871 683
Отложенные налоговые активы	3.3	34 276	163 881	98 723
Прочие внеоборотные активы	3.4	710 901	300 276	76 999
Итого по разделу I		42 955 124	56 761 144	90 102 889
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Материально-производственные запасы		2 716	5 635	4 549
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		3 381	2 951	2 563
Дебиторская задолженность	3.5	706 337	700 443	490 786
Финансовые вложения	3.2	-	3 000 000	750 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	3.6	91 714	1 368 028	502 874
Прочие оборотные активы		27 858	11 986	55 289
Итого по разделу II		832 006	5 089 043	1 806 061
БАЛАНС		43 787 130	61 850 187	91 908 950
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
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		(111 545 583)	(97 087 227)	(67 425 031)
Итого по разделу III		38 195 390	52 653 746	82 315 942
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	3.10	2 250 000	5 250 000	-
Оценочные обязательства	3.9	-	171 945	155 830
Отложенные налоговые обязательства	3.3	2 488	4 216	2 472
Итого по разделу IV		2 252 488	5 426 161	158 302
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	3.10	3 000 000	3 000 000	9 000 000
Кредиторская задолженность	3.8	211 373	292 861	91 240
Оценочные обязательства	3.9	102 432	458 604	324 024
Прочие краткосрочные обязательства		25 447	18 815	19 442
Итого по разделу V		3 339 252	3 770 280	9 434 706
БАЛАНС		43 787 130	61 850 187	91 908 950

Генеральный директор

6 апреля 2020 года



Тимофей Владимирович Хряпов

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2019 год**

		К О Д Ы	
Организация	Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	38221407
Вид экономической деятельности		ИНН	7705522866
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД 2	70.22
Единица измерения	Публичные акционерные общества/ Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ по ОКФС	12247/23
	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2019 год		2018 год	
Выручка	3.11	1 989 292	2 182 397		
Себестоимость	3.12	(2 196 465)	(2 678 372)		
Валовый убыток		(207 173)	(495 975)		
Проценты к получению	3.2, 3.6	1 155 746	1 722 417		
Проценты к уплате	3.10	(651 376)	(1 222 151)		
Прочие доходы	3.13	479 042	97 395		
Резерв под обесценение финансовых вложений	3.2	(15 068 569)	(29 706 344)		
Прочие расходы	3.14	(13 653)	(120 952)		
Убыток до налогообложения		(14 305 983)	(29 725 610)		
Текущий налог на прибыль	3.3	(24 496)	-		
в т. ч. постоянные налоговые обязательства		3 013 570	5 881 708		
Изменение отложенных налоговых обязательств	3.3	1 728	(1 744)		
Изменение отложенных налоговых активов	3.3	(129 605)	65 158		
Чистый убыток		(14 458 356)	(29 662 196)		
СПРАВОЧНО					
Совокупный финансовый результат периода		(14 458 356)	(29 662 196)		
Базовый и разводненный убыток на акцию, руб.	3.17	(124.64)	(255.72)		

Генеральный директор

6 апреля 2020 года

Тимофей Владимирович Хряпов



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2019 год**

Организация	Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКПО	38221407
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Публичные акционерные общества/ Собственность иностранных юридических лиц тыс. руб.	ИНН	7705522866
Единица измерения		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 2017 года	115 997	149 619 176	5 800	(67 425 031)	82 315 942
Чистый убыток	-	-	-	(29 662 196)	(29 662 196)
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	115 997	149 619 176	5 800	(97 087 227)	52 653 746
Чистый убыток	-	-	-	(14 458 356)	(14 458 356)
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	115 997	149 619 176	5 800	(111 545 583)	38 195 390

2. Чистые активы

Наименование показателя	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Чистые активы	38 195 390	52 653 746	82 315 942

Генеральный директор

6 апреля 2020 года



Тимофей Владимирович Хряпов

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2019 год**

Организация	Публичное Акционерное Общество «Научно-Производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	КОДЫ 0710005 31.12.2019
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 2	70.22
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12247/23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего,	2 138 317	2 061 939
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 089 528	1 617 330
прочие поступления (в т. ч. поступление доходов от участия в дочерних компаниях)	48 789	444 609
Платежи – всего,	(3 106 621)	(3 780 412)
в том числе:		
процентов по долговым обязательствам поставщикам товаров, работ и услуг	(651 376)	(1 222 151)
в связи с оплатой труда работников	(1 044 960)	(752 525)
налога на прибыль	(1 280 935)	(1 290 463)
прочие платежи	(84 105)	(120 660)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	(968 304)	(1 718 473)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего,	3 793 517	3 588 717
в том числе:		
от возврата займов, предоставленных связанным сторонам	3 000 000	1 683 000
процентов по займам выданным и краткосрочным банковским депозитам	793 517	1 892 889
от продажи внеоборотных активов	-	12 828
Платежи – всего,	(1 101 527)	(255 088)
в том числе:		
в связи с предоставлением займов связанным сторонам	(1 000 000)	-
в связи с внесением дополнительных вкладов в добавочный капитал дочерних компаний	-	(78)
в связи с приобретением, созданием и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(101 527)	(255 010)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	2 691 990	3 333 629
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Платежи – всего,	(3 000 000)	(750 000)
в том числе:		
в связи с погашением кредитов и займов	(3 000 000)	(750 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(3 000 000)	(750 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(1 276 314)	865 156
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	1 368 028	502 874
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	91 714	1 368 028
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	(2)

Генеральный директор

6 апреля 2020 года



Тимофей Владимирович Хряпов

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «НПК ОВК» ЗА 2019 ГОД

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 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 2019 года Компания была зарегистрирована по адресу: 115184, Москва г, Новокузнецкая д. 7/11, стр. 1. Адрес Филиала Компании – г. Санкт-Петербург: 199106, г. Санкт-Петербург, ул. Линия 23-я В.О., д. 2, литера А. (Пояснение 3.19).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

В следующей таблице представлен список зарегистрированных акционеров Компании с указанием эффективных долей владения выпущенными акциями по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов:

Акционеры	% владения на 31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Публичное Акционерное Общество «Национальный банк ТРАСТ»	27.76	-	-
Плейнвайт Консалтантс Лимитед	14.99	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Менеджмент-консалтинг» ДУ ¹	9.91	24.29	8.14
Акционерное общество «Концерн «Уралвагонзавод»	9.33	9.33	-
Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие» ¹	7.80	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ» ДУ ¹	6.56	-	-
Акционерное общество «Ай Кью Джи Управление Активами» ДУ (Акционерное общество «ЕФГ Управление Активами») ²	5.66	5.66	5.66
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Север Эссет Менеджмент» ДУ	-	17.93	15.91
SIB (Cyprus) Limited ³	-	-	14.33
Акционерное общество «Открытие Холдинг»	-	7.94	7.94
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Навигатор» ДУ	-	-	11.56
Прочие акционеры	17.99	34.85	36.46
Итого	100	100	100

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

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

³ Доля участия по сделке РЕПО.

По состоянию на 31 декабря 2019 года акционером, косвенно обладающим контрольным пакетом акций, является Центральный Банк РФ. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов у Компании отсутствовали акционеры, обладающие контрольным пакетом акций.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 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		
			2019 года	2018 года	2017 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 Лизинг»	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	99%	99%	99%
Акционерное общество «Завод «Тяжмаш»	РФ	Производство ж/д вагонов	99%	99%	99%
ООО «ВНИЦТТ»	РФ	Инженерно-конструкторское бюро	99%	99%	99%
ООО «ТД «ОВК»	РФ	Реализация ж/д вагонов, литья и комплектующих	99%	99%	99%
ООО «НПЦ «Пружина»	РФ	Производство пружин	99%	99%	99%
ООО «Трансмашэнерго»	РФ	Производство электроэнергии	99%	99%	99%
ООО «ТМ-Энергосервис»	РФ	Производство электроэнергии	99%	99%	-
ООО «ТМ-Энергомаш»	РФ	Производство электроэнергии	99%	99%	-
ООО «ТМ-Энергопром»	РФ	Производство электроэнергии	99%	99%	-
АО «ТСЗ Титран-Экспресс»	РФ	Ремонт ж/д вагонов/ производство вагонов	99%	99%	99%
«Ю-Дабл-Ю Фордж Компани ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	99%	99%	99%
ООО «ОВК Центрокуз»	РФ	Производство ж/д вагонов	99%	99%	99%
«Рестадиана Венчурз ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	99%	99%	99%
ООО «Уникон 1520»	РФ	Организация транспортировки и перевозки грузов	99%	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	99%	99%	99%
Акционерное общество «ТихвинХимМаш»	РФ	Производство ж/д вагонов-цистерн	99%	99%	99%
Акционерное общество «ТихвинСпецМаш»	РФ	Производство ж/д вагонов-платформ	100%	100%	100%
«Холм Сервисез Лимитед»	БВО	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
«Пегадиса 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%
«ДИНПРОУД 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	99%	99%	-
Юнайтед Вагон Африка (Пи Ти Уай), Лтд	Африка	Инвестиционная компания	99%	-	-
Юнивагон Норф Америка Корп	США	Инвестиционная компания	-	100%	100%
Старфаер Инжиниринг, Инк.	США	Инженерно-конструкторское бюро	99%	99%	99%
Рейл Холдинг Лтд	БВО	Инвестиционная компания	100%	100%	100%
ООО «Рейл 1520 Инвест»	РФ	Операционный лизинг ж/д вагонов	100%	100%	-
ЗАО «СЗИПК»*	РФ	Эксплуатационная компания	99%	99%	-

Основными видами деятельности Компании в 2019 и 2018 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;
- оказание услуг по железнодорожным транспортным перевозкам (оперирование).

23 декабря 2019 года на заседании Совета директоров (наблюдательного совета) Компании был принят ряд решений, связанных с определением приоритетных направлений деятельности холдинга. Одним из таких решений стало одобрение прекращения работы Группы компаний ПАО «НПК ОВК» в бизнес-сегменте «Аренда вагонного парка» с целью концентрации на поддержании развития бизнес-сегмента «Производство».

На 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов в штате Компании числилось 219, 201, 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 2019 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 раз в год.

Последняя инвентаризация ОС была проведена по состоянию на 31 декабря 2018 года. Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года в соответствии с Приказом генерального директора № ОВК-103-15 от 10 января 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 условия (ковенанты), включая поддержание установленного уровня отдельных финансовых показателей и соблюдение прочих нефинансовых условий. По состоянию на 31 декабря 2019 года рядом дочерних компаний и, в том числе, 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 (Пояснение 3.16): общая сумма кредитов по договорам, где Компания выступает поручителем и несет солидарную/субсидиарную ответственность по обязательствам своих дочерних компаний, по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 17 149 972 тыс. рублей, долгосрочная часть задолженности по кредиту, полученному Компанией и по которому были нарушены ковенанты, составляет 2 250 000 тыс. рублей.

Кредиты и займы полученные отражены в данной бухгалтерской отчетности в соответствии со сроками погашения, предусмотренными первоначальными условиями договоров, вне зависимости от того, были ли по ним нарушены обязательные ограничительные условия на отчетную дату. При этом по состоянию на 31 декабря 2019 года дефицит краткосрочных активов над краткосрочными обязательствами составил 2 507 245 тыс. рублей, а отрицательный денежный поток от операционной деятельности составил 968 304 тыс. рублей за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года.

После отчетной даты, но до даты составления данной бухгалтерской отчетности было получено письмо, подтверждающее отказ ПАО Банк «ФК Открытие» требовать досрочное погашение суммы кредитов, по которым были нарушены ковенанты. Также от банка было получено гарантийное письмо об отсутствии намерений осуществлять какие-либо действия, которые ухудшат финансовую устойчивость Компании и ее дочерних предприятий (Пояснение 3.19). Также несколько операционных дочерних предприятий Компании предоставили гарантийные письма, в соответствии с которыми готовы поддерживать достаточный уровень ликвидности Компании (Пояснение 3.19).

Одной из мер, направленных на поддержание достаточного уровня ликвидности, а также сокращения дефицита оборотных активов, Руководство Компания рассматривает возможность переуступить задолженность от ПАО Банк «ФК Открытие» на одно из своих дочерних предприятий, обладающего большим запасом ликвидности, получив встречные обязательства от такого дочернего предприятия на условиях, которые позволили бы Компании погашать свои текущие обязательства.

Также, руководство Компании считает, что с высокой долей вероятности будет получено положительное решение кредитного комитета ПАО Банк «ФК Открытие» в отношении формирования нового пакета ограничительных условий, которые дочерние предприятия Компании смогут выполнять, а в случае необходимости банк готов рассмотреть возможность реструктуризации кредитного портфеля Компании и ее дочерних предприятий, которая будет направлена на модификацию графиков погашения кредитов в соответствии с прогнозным финансовым планом Группы компаний ПАО «НПК ОВК». Более того, текущий прогнозный финансовый план, утвержденный в 2019 году на кратко- и среднесрочную перспективу, позволяет руководству Компании управлять рисками, связанными с падением рынков, которое прогнозировалось в сфере грузовых железнодорожных перевозок последние несколько отчетных периодов, и поддерживать необходимый уровень ликвидности.

Руководство Компании считает, что совокупность вышеуказанных мер позволит Компании нивелировать негативные внутренние факторы, описанные в предыдущих параграфах, и продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Тем не менее, на момент составления данной 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 быстрого 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 неограниченный период времени могут привести в дальнейшем к возникновению неопределенности в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем вследствие возможного ухудшения внешних негативных факторов, указанных выше. На основании тех сценариев, которые рассматривало руководство Компании: от кратко- и среднесрочной остановки производства вследствие возможного объявления карантина по COVID-19 до значительного снижения спроса на производимую продукцию и необходимости привлечения дополнительных источников финансирования оборотного капитала, руководство Компании считает, что по состоянию на дату составления данной бухгалтерской отчетности отсутствуют значительные риски, связанные со способностью Компании и ее дочерних хозяйственных обществ продолжать свою деятельность непрерывно.

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, действовавшего на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов.

Валюта	На 31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Доллар США	61.9057	69.4706	57.6002
Евро	69.3406	79.4605	68.8668

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 использова- ния, 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

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 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 под выплату 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 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 Компания 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.

2.13. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с Приказом Министерства финансов 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» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») в бухгалтерском учете и отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто: в разделе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

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 бухгалтерской 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.

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.

2.15. 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.

2.16. 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 ее деятельность или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

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

Наименование				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	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
Итого	144 876	7 470	1 471	150 875

Наименование				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2017 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2018 года
Офисное оборудование	111 572	13 752	2 086	123 238
Транспортные средства	1 448	27 848	10 456	18 840
Машины и оборудование	460	-	-	460
Другие виды основных средств	2 338	-	-	2 338
Итого	115 818	41 600	12 542	144 876

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Офисное оборудование	107 558	92 024	72 500
Транспортные средства	7 588	1 478	351
Машины и оборудование	259	201	135
Другие виды основных средств	1 689	1 443	1 120
Итого	117 094	95 146	74 106

Информация о полученных в аренду объектах основных средств, числящихся за балансом, по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Здания и сооружения	3 095 278	2 863 482	3 019 766
Оборудование	38 300	38 300	-

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. рублей, стоимость арендованного здания (а именно - здания по адресу г. Москва, ул. Арбат, д.10) в размере 416 273 тыс. рублей и стоимость программно-аппаратного комплекса, приобретенного по договору лизинга, с общей суммой будущих лизинговых платежей в размере 38 300 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов на забалансовых счетах Компании была отражена стоимость арендованного здания по адресу ул. Новокузнецкая, д. 7/11, стр. 1 в размере 2 863 482 и 3 019 766 тыс. рублей, соответственно. 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. рублей.

3.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены вложениями в капитал дочерних хозяйственных обществ (дочерних предприятий), а также предоставленными займами дочерним и зависимым обществам:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Финансовые вложения			
Вклады в капитал дочерних компаний	30 213 726	45 282 295	74 988 683
Долгосрочные предоставленные займы	11 950 000	10 950 000	14 883 000
Краткосрочные предоставленные займы	-	3 000 000	750 000
Итого финансовые вложения	42 163 726	59 232 295	90 621 683

Вклады в капитал дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Вклады в капитал дочерних предприятий			
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	477 400
Рестадиана 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	-
Юнивэгон Норт Америка Корп	-	-	64
Резерв под обесценение вкладов в капитал дочерних предприятий	(112 806 986)	(97 738 417)	(68 032 073)
Итого вклады в капитал дочерних предприятий	30 213 726	45 282 295	74 988 683

По состоянию на 31 декабря 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 2019 и 2018 годов Компанией был увеличен ранее созданный резерв под обесценение финансовых вложений в имущество ее дочерних предприятий на 15 068 569 и 29 706 344 тыс. рублей, соответственно, что составляет превышение учетной стоимости таких инвестиций над расчетной по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов. В 2017 году Компания не корректировала ранее созданный резерв под обесценение финансовых вложений.

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

Долгосрочные предоставленные займы на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Долгосрочные предоставленные займы			
Рейл 1520 Финанс Сайпрес Лтд	11 950 000	10 950 000	14 883 000
Итого долгосрочные предоставленные займы	11 950 000	10 950 000	14 883 000

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав долгосрочных займов, выданных компании Рейл 1520 Финанс Сайпрес Лтд., были включены:

- займ, номинированный в рублях с фиксированной ставкой, равной 7.32%, в размере 6 700 000 тыс. рублей и датой погашения 17 января 2027 года;
- займ, номинированный в рублях с фиксированной ставкой, равной 9.65%, в размере 5 250 000 тыс. рублей и датой погашения 13 сентября 2021 года.

Краткосрочные предоставленные займы на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Краткосрочные предоставленные займы			
Рейл 1520 Финанс Сайпрес Лтд	-	3 000 000	750 000
Итого	-	3 000 000	750 000

По состоянию на 31 декабря 2018 в состав краткосрочных займов, выданных компании Рейл 1520 Финанс Сайпрес Лтд., была включена краткосрочная часть займа, номинированного в рублях с фиксированной ставкой, равной 13.9%, погашение которой произошло несколькими траншами в течение 2019 года.

Сроки погашения финансовых вложений в виде выданных займов (без учета процентов, которые будут начислены по договору) по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Предоставленные займы				
Займы	-	5 250 000	6 700 000	11 950 000

В 2019 и 2018 годах по займам выданным были начислены проценты в размере 1 137 854 и 1 696 777 тыс. рублей, 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 2019 года, в сумме 362 229 тыс. рублей 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. Проценты, начисленные к получению по займам выданным, но не выплаченные по состоянию на 31 декабря 2017 года, в сумме 170 472 тыс. рублей были включены в состав прочих оборотных активов, так как условия заключенных договоров займов предусматривали выплату процентов на ежеквартальной основе.

3.3. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2019 и 2018 годы представлен следующим образом:

	2019 год	(тыс. руб.) 2018 год
Убыток до налогообложения	14 305 983	29 725 610
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход по налогу на прибыль	(2 861 197)	(5 945 122)
Постоянные налоговые обязательства, нетто:		
по расходам, связанным с созданием резерва под обесценение финансовых вложений	3 013 714	5 941 269
по доходам от участия в других компаниях	-	(72 500)
по прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(144)	12 939
Итого постоянные налоговые обязательства, нетто	3 013 570	5 881 708
(Уменьшение)/ увеличение отложенных налоговых активов:		
разница во времени признания оценочных обязательств	(105 623)	30 138
убыток текущего периода	(24 496)	35 022
вследствие разницы по расходам, отраженным в разных отчетных периодах и основным средствам	514	(2)
Итого изменение отложенных налоговых активов	(129 605)	65 158
Уменьшение/ (увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
вследствие несовпадения сроков и способов начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 728	(1 744)
Итого изменений отложенных налоговых обязательств	1 728	(1 744)
Итого текущий налог на прибыль	24 496	-

3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Прочие внеоборотные активы			
Проценты по займам выданным	362 229	-	-
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев ¹	228 850	292 242	40 803
Объекты незавершенного строительства	108 208	-	-
Авансы под приобретение внеоборотных активов ²	7 528	6 380	34 628
Затраты на приобретение нематериальных активов	4 086	1 654	1 568
Итого прочие внеоборотные активы	710 901	300 276	76 999

¹ 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 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Дебиторская задолженность			
Расчеты с покупателями и заказчиками	285 664	329 976	104 471
Расчеты по налогам и сборам	242 635	169 894	41 056
Авансы, выданные в счет будущих арендных платежей	132 789	118 046	96 926
Авансы выданные	32 033	23 451	24 215
Проценты, начисленные по займам выданным	-	-	170 472
Расчеты с прочими дебиторами	13 216	59 076	53 646
Итого дебиторская задолженность	706 337	700 443	490 786

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, по строке «Расчеты по налогам и сборам» отражена предоплата по налогу на прибыль в сумме 212 746, 153 138 и 32 478 тыс. рублей, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Краткосрочные депозиты в банках	90 000	1 250 000	450 000
Текущие счета в банках (рубли)	1 714	118 028	52 874
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	91 714	1 368 028	502 874

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года в состав строки бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» был включен депозит овернайт в сумме 450 000 тыс. рублей со ставкой 6% годовых, открытый в ПАО Банк «ФК Открытие» со сроком размещения до 9 января 2018 года.

В течение 2019 и 2018 года по краткосрочным банковским депозитам были начислены проценты в размере 17 892 и 25 640 тыс. рублей, соответственно, которые были отражены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлен обыкновенными именными бездокументарными акциями с номинальной стоимостью 1 рубль за акцию. По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов уставный капитал Компании полностью оплачен.

Изменений в добавочном и резервном капиталах не происходило в течение 2019 и 2018 годов.

3.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
Кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	94 124	87 436	85 955
Авансы полученные от покупателей	75 620	-	-
Задолженность по налогам и сборам	40 699	105 151	2 994
Расчеты с прочими кредиторами	930	100 274	2 291
Итого кредиторская задолженность	211 373	292 861	91 240

3.9. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	По неисполь- зованным отпускам	Вознагражде- ния по итогам года ¹	Итого
Баланс на 31 декабря 2017 года	49 294	430 560	479 854
Увеличение резервов, отраженное в Отчете о финансовых результатах	213 265	444 543	657 808
Сторнирование ранее созданных начислений по расторгнутым трудовым соглашениям	-	(85 270)	(85 270)
Использование резервов	(161 325)	(260 519)	(421 843)
Баланс на 31 декабря 2018 года	101 234	529 314	630 549
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)
Баланс на 31 декабря 2019 года	42 421	60 011	102 432

¹ В том числе вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Оценочное обязательство по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу (далее по тексту – «КУП»), начисленное в 2018 и 2017 годах, было полностью сторнировано в связи с расторжением трудовых договоров с сотрудниками.

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	2019 года	На 31 декабря 2018 года	2017 года
Оценочные обязательства			
Краткосрочные оценочные обязательства	102 432	458 604	324 024
Долгосрочные оценочные обязательства	-	171 945	155 830
Итого	102 432	630 549	479 854

3.10. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	Ставка, %	Валюта	(тыс. руб.)		
			На 31 декабря		
			2019 года	2018 года	2017 года
Долгосрочные кредиты					
ПАО Банк «ФК Открытие»	9.55%	рубль	2 250 000	5 250 000	-
Итого долгосрочные кредиты			2 250 000	5 250 000	-

	Ставка, %	Валюта	(тыс. руб.)		
			На 31 декабря		
			2019 года	2018 года	2017 года
Краткосрочные кредиты					
ПАО Банк «ФК Открытие»	9.55%	Рубль	3 000 000	3 000 000	9 000 000
Итого краткосрочные кредиты			3 000 000	3 000 000	9 000 000

В 2016 году Компания заключила договор кредитной линии с ПАО Банк «ФК Открытие» о привлечении финансирования с кредитным лимитом равным 9 000 000 тыс. рублей на срок до 21 июля 2021 года. Привлеченные денежные средства по кредитной линии в размере 9 000 000 тыс. рублей были использованы Компанией для финансирования дочерних предприятий.

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.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания нарушила обязательное ограничительное условие, предусмотренное кредитным соглашением, в соответствии с которым, на согласованных с банком-кредитором 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. На дату составления данной бухгалтерской отчетности Компания получила от банка письмо, подтверждающее отсутствие у банка намерения досрочно истребовать кредит (Пояснение 3.19).

Также в течение 2019 года Компания не выполнила ряд обязательных ограничительных условий, при этом до конца отчетного периода нарушения были устранены, либо по таким нарушениям были получены письма-освобождения от банка-кредитора.

По состоянию на 31 декабря 2018 годов 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.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания нарушила одно из обязательных ограничительных требований, предусмотренных заключенным кредитным договором, а именно – недопущение ухудшения финансового состояния, которое заключается в запрете на увеличение финансовых обязательств Компании, в том числе предоставление поручительств, превышающих 10% от стоимости чистых активов Компании, за третьи лица, не входящие в Группу компаний «ПАО «НПК ОВК». Причиной такого нарушения стало предоставление Компанией в 2017 году поручительства за ООО «Восток 1520» по его лизинговым платежам перед компанией ПАО «ГТЛК» на сумму 52 744 435 тыс. рублей. Вследствие нарушения обязательных условий кредитного договора банк-кредитор получил право досрочно требовать погашения всей суммы кредита в рамках соответствующего кредитного соглашения. По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания, соответственно, изменила классификацию заемных средств в размере 9 000 000 тыс. рублей с долгосрочной на краткосрочную задолженность.

23 марта 2018 года Компания заключила дополнительные соглашения с ПАО «ГТЛК» и ООО «Восток1520», в соответствии с которыми была уменьшена сумма ответственности по поручительству Компании перед ПАО «ГТЛК» по обязательствам ООО «Восток1520» с 52 744 435 до 812 047 тыс. рублей, что в свою очередь устранило нарушение ковенанта, предусмотренного кредитным договором.

Сроки погашения основных видов привлеченных заемных средств (без учета будущих процентов, которые будут начислены по договору) по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

Заемные средства	(тыс. руб.)			
	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты	3 000 000	2 250 000	-	5 250 000

В соответствии с условием договора Компания предоставила в качестве обеспечения 100% акций дочернего предприятия ЗАО «ТихвинСпецМаш» номинальной стоимостью 10 тыс. рублей, при этом, совокупная сумма вклада Компании в капитал ЗАО «ТихвинСпецМаш» до вычета суммы резерва под обесценение составляет 477 410 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года (Пояснение 3.2).

В течение 2019 и 2018 годов по заемным средствам были начислены проценты в размере 651 376 и 1 222 151 тыс. рублей, соответственно, которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

3.11. Выручка

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2019 и 2018 годы представлена следующим образом:

Выручка	(тыс. руб.)	
	2019 год	2018 год
Консультационные услуги по вопросам коммерческой деятельности	1 800 322	1 689 427
Доходы от сдачи арендованного имущества в субаренду	188 970	130 470
Доходы от участия в дочерних компаниях	-	362 500
Итого выручка	1 989 292	2 182 397

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	(тыс. руб.)	
	2019 год	2018 год
Расходы на оплату труда	912 373	1 684 822
Аренда	432 830	366 865
Расходы на программное обеспечение и техническую поддержку	320 894	49 135
Информационно-консультационные услуги	208 179	122 575
Отчисления во внебюджетные фонды	185 019	314 037
Рекламные расходы	28 144	35 655
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	25 635	25 425
Командировочные расходы	22 816	33 444
Списание малоценных активов	3 244	3 564
Прочие	57 331	42 850
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 196 465	2 678 372

3.13. Прочие доходы

Прочие доходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

	<u>2019 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2018 год</u>
Прочие доходы		
Восстановление ранее начисленного оценочного обязательства под вознаграждение ключевому управленческому персоналу (Пояснение 3.9)	477 513	-
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц, нетто	1 514	1 340
Доходы от реализации прав пользования лицензиями на программное обеспечение	-	83 110
Доходы от реализации основных средств	-	12 696
Прочие	15	249
Итого прочие доходы	<u>479 042</u>	<u>97 395</u>

В 2018 году в составе строки «Доходы от реализации прав пользования лицензиями на программное обеспечение» отражены доходы Компании по сублицензионным договорам, в соответствии с которыми она реализовала права на программное обеспечение дочерним компаниям.

3.14. Прочие расходы

Прочие расходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

	<u>2019 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2018 год</u>
Прочие расходы		
Расходы по обслуживанию собственных ценных бумаг	5 490	13 037
Комиссии банка	2 647	4 866
Членские взносы	2 579	1 365
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц, нетто	554	1 765
Пени, штрафы, неустойки к выплате	107	549
Расходы от продажи прав пользования лицензиями на программное обеспечение	-	82 368
Остаточная стоимость реализованных основных средств	-	9 723
Прочие	2 276	7 279
Итого прочие расходы	<u>13 653</u>	<u>120 952</u>

В 2018 году в составе строки «Расходы от продажи прав пользования лицензиями на программное обеспечение» отражены расходы по выбытию лицензий, приобретенных Компанией для последующей перепродажи дочерним компаниям.

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. Соответственно, связанными сторонами Компании являются ее дочерние и зависимые предприятия, перечисленные в Пояснении 1, непосредственные акционеры, 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 2019 года входили:

1. Соколов Александр Константинович – Председатель Совета директоров;
2. Бокарев Андрей Рэмович;
3. Халилов Рахман Искандер Оглы;
4. Хряпов Тимофей Владимирович;
5. Варивончик Владимир Владимирович;
6. Хабаров Михаил Валентинович;
7. Чагай Сергей Викторович.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2019 года входили:

Должность	На 31 декабря
генеральный директор	2019, 2018, 2017
заместитель генерального директора по экономике и финансам	2019, 2018, 2017
заместитель генерального директора – Управляющий директор АО «ТВСЗ»	2019, 2018, 2017
заместитель генерального директора по стратегии и продукту	2019, 2018, 2017
заместитель генерального директора по производству и снабжению	2019
заместитель генерального директора по правовым, корпоративным и имущественным вопросам	2019
заместитель генерального директора по коммерции и маркетингу	2019
заместитель генерального директора по общим вопросам	2019
совет директоров Компании	2019, 2018, 2017

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2019 и 2018 годы, составила 564 356 и 1 025 064 тыс. рублей, соответственно (включая НДФЛ и взносы во внебюджетные фонды).

Общая сумма вознаграждения, начисленного основному управленческому персоналу и совету директоров Компании, за 2019 и 2018 годы составила 465 072 и 1 259 543 тыс. рублей (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. рублей (долгосрочная часть такого вознаграждения составляла 171 945 тыс. рублей) 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 2019 и 2018 годах, а также имела следующие балансы на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов:

Выручка от реализации услуг

	2019 год	(тыс. руб.) 2018 год
Дочерние хозяйственные общества	1 806 723	2 079 025
Зависимые хозяйственные общества	13 319	31 034
Итого	1 820 042	2 110 059

Реализация права пользования программными продуктами по сублицензионным договорам (прочие доходы)

	2019 год	(тыс. руб.) 2018 год
Дочерние хозяйственные общества	-	83 110

Приобретение товаров, работ и услуг

	2019 год	(тыс.руб.) 2018 год
Дочерние хозяйственные общества	-	2 544

Денежные средства и денежные эквиваленты

	(тыс.руб.)		
	2019 года	На 31 декабря 2018 года	2017 года
ПАО Банк «ФК Открытие»	91 714	450 013	-

Дебиторская задолженность

	Вид операции	(тыс. руб.)		
		2019 года	На 31 декабря 2018 года	2017 года
Дочерние хозяйственные общества	Проценты по займам	362 229	-	170 472
Дочерние хозяйственные общества	Продажа товаров и услуг	285 470	364 190	153 574
Зависимые хозяйственные общества	Продажа товаров и услуг	-	9	-
Итого		647 699	364 199	324 046

Кредиторская задолженность

	Вид операции	(тыс. руб.)		
		2019 года	На 31 декабря 2018 года	2017 года
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение товаров и услуг	77 274	478	1 661
Итого		77 274	478	1 661

Финансовые вложенияПредоставленные займы

	(тыс. руб.)		
	2019 года	На 31 декабря 2018 года	2017 года
Дочерние хозяйственные общества	11 950 000	13 950 000	15 633 000

Вклады в капитал дочерних компаний

	(тыс. руб.)		
	2019 года	На 31 декабря 2018 года	2017 года
Дочерние хозяйственные общества	143 020 712	143 020 712	143 020 756
Резерв под обесценение вкладов в капитал дочерних хозяйственных обществ	(112 806 986)	(97 738 417)	(68 032 073)
Итого	30 213 726	45 282 295	74 988 683

Кредиты и займы

	(тыс. руб.)		
	2019 года	На 31 декабря 2018 года	2017 года
ПАО Банк «ФК Открытие»	5 250 000	8 250 000	-

Процентный доход по займам выданным и банковским депозитам

	(тыс. руб.)	
	2019 год	2018 год
Дочерние хозяйственные общества	1 137 854	1 696 777
Банк ФК «Открытие»	14 382	15 722
Итого	1 152 236	1 712 499

Процентный расход по займам полученным

	<u>2019 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2018 год</u>
Банк ФК «Открытие»	651 376	1 222 151

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

	<u>2019 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2018 год</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления – всего,	1 956 785	2 023 240
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 907 996	1 578 631
прочие поступления (в т. ч. поступление доходов от участия в дочерних компаниях)	48 789	444 609
Платежи – всего,	-	(13 780)
в том числе:		
в связи с оплатой труда работников	-	(13 780)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления – всего,	3 790 000	3 565 971
в том числе:		
процентов по займам выданным и краткосрочным банковским депозитам	790 000	1 882 971
от возврата займов, предоставленных связанным сторонам	3 000 000	1 683 000
Платежи – всего,	(1 651 376)	(1 222 229)
в том числе:		
в связи с предоставлением займов связанным сторонам	(1 000 000)	-
в связи с внесением дополнительных вкладов в добавочный капитал дочерних компаний	-	(78)
в связи с погашением процентов по долговым обязательствам	(651 376)	(1 222 151)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Платежи – всего,	(3 000 000)	-
в связи с погашением долговых обязательств	(3 000 000)	-

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2019 и 2018 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2019 и 2018 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 2019 года представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Начало периода действия	Окончание периода действия	Валюта договора	Сумма договора¹, (тыс. руб.)
АО «ТВСЗ»	ПАО «ФК Открытие»	24.12.2019	16.08.2026	Рубль	16 845 322
ООО «ТД ОВК»	ПАО «ФК Открытие»	20.02.2017	28.12.2023	Рубль	9 000 000
ООО «ТМ-Энерго»	ПАО «ФК Открытие»	27.10.2016	30.09.2025	Рубль	3 618 003
ЗАО «ТихвинСпецМаш»	ПАО «ФК Открытие»	20.04.2016	30.10.2026	Рубль	887 081
ЗАО «ТихвинХимМаш»	ПАО «ФК Открытие»	25.05.2015	25.05.2024	Рубль	848 326
АО «Тяжмаш»	ПАО «ФК Открытие»	20.02.2017	29.04.2022	Рубль	712 646
ООО «НПЦ Пружина»	АО «ЮниКредит Банк»	28.11.2017	28.05.2025	Рубль	596 557
ООО «ТД ОВК»	АО РОСЭКСИМБАНК	22.09.2016	31.03.2021	Евро	304 650
ООО «НПЦ Пружина»	ФГАУ «Российский фонд технологического развития»	15.12.2016	15.12.2023	Рубль	62 469
Итого					<u>32 875 054</u>

¹ Общая сумма обязательства по соответствующему договору

Поручительства, выданные под банковские гарантии на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

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

Условные обязательства по выданным поручительствам

По состоянию на 31 декабря 2019 года и в течение 2019 года АО «ТВСЗ» и ООО «ТД ОВК» нарушили ряд обязательных условий, установленных кредитными договорами с ПАО Банк «ФК Открытие» и АО «РОСЭКСИМБАНК», соответственно. Невыполнение данных условий предоставило возможность банкам потребовать досрочный возврат предоставленных кредитов в размере 17 149 972 тыс. рублей как от Заемщиков (АО «ТВСЗ» и ООО «ТД ОВК»), так и от поручителя (Компания). По состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности за 2019 год АО «ТВСЗ» получило освобождение по данным нарушениям от ПАО Банк «ФК Открытие».

Руководство Компании считает, что вероятность истребования банком задолженности ООО «ТД ОВК» низкая, так как нарушенное условие кредитного договора было технически устранено в 1 квартале 2020 года, также Руководство считает, что банк-кредитор не планируют применять дополнительные санкции к Заемщику, соответственно, критерии признания оценочного обязательства не выполняются. Тем не менее, у Компании по состоянию на отчетную дату и дату составления данной бухгалтерской отчетности существовало условное обязательство в сумме 304 650 тыс. рублей, зависящее как от договоренности банка и Заемщиков, так и от возможности выбора банками стороны для предъявления требований о досрочном возврате кредитных средств.

3.17. Базовая и разводненная прибыль

Базовая и разводненная прибыль за 2018 и 2017 годы составила:

	2019 год	2018 год
Базовый и разводненный , тыс. рублей	(14 458 356)	(29 662 196)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	115 996 689	115 996 689
Базовый и разводненный убыток, приходящийся на одну акцию, рублей	(124.64)	(255.72)

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 выше.

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. 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 2019 года. Руководство оценило, что возможные риски по данным налоговым вопросам при условии их реализации, не превысят 7% от выручки Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

3.19. События после отчетной даты

В январе 2020 года был начат процесс по прекращению деятельности Группы компаний ПАО «НПК ОВК» в бизнес-сегменте «Аренда»: часть вагонного парка, находящегося у одного из дочерних хозяйственных обществ в финансовой аренде, была реализована, а задолженность по финансовой аренде реструктурирована.

В феврале 2020 года произошла смена юридического адреса Компании. По состоянию на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности Компания зарегистрирована по адресу: 119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 10, этаж 4, пом. I, ком. 2.


В первом квартале 2020 года Компания и ряд ее дочерних компаний (АО «ТВСЗ», ООО «ТД ОВК» и АО «Тяжмаш») нарушили ограничительные условия по кредитным договорам, заключенным с ПАО Банк «ФК Открытие». Невыполнение ограничительных условий, предусмотренных договорами предоставило возможность банку требовать досрочный возврат предоставленных кредитов в размере 31 807 968 тыс. рублей как с компаний-должников по данным договорам, так и с Компании.

В марте 2020 года Компания и ее дочерние компании получили от ПАО Банк «ФК Открытие» письмо с уведомлением об отсутствии у банка-кредитора намерений истребовать с Компании и ее дочерних компаний задолженность досрочно за нарушения ограничительных условий по кредитным договорам, случившимся в четвертом квартале 2019 года и первом квартале 2020 года. Также ПАО Банк «ФК Открытие» 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.

В исполнение Указа Президента РФ «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней» и в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия работников на всех компаниях Группы ПАО «НПК ОВК» в Тихвине и Ижевске и в подразделениях в Москве и Санкт-Петербурге с 30 марта по 6 апреля 2020 года включительно были установлены нерабочие дни с сохранением заработной платы, соответственно, производство было приостановлено на срок с 30 марта по 6 апреля 2020 года. Руководство Компании оценило возможный эффект приостановки производства на текущую позицию ликвидности и достаточности оборотного капитала Компании и ее дочерних хозяйственных предприятий, а также будущие финансовые результаты за 2020 год (Пояснение 2.3).

3 апреля 2020 года Правительственная комиссия по повышению устойчивости российской экономики утвердила новый перечень системообразующих организаций экономики, в которые была включена Компания и ряд ее производственных дочерних и зависимых хозяйственных обществ.

Генеральный директор



6 апреля 2020 года



Тимофей Владимирович Хряпов