

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

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2019 года (неаудированная)

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ
«ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)	1
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ)	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	6-36

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Научно-производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – ПАО «НПК ОВК» или «Компания») и его дочерних предприятий (далее по тексту – совместно «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года, а также консолидированные результаты деятельности Группы, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее по тексту – «МСФО (IAS) 34»).

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

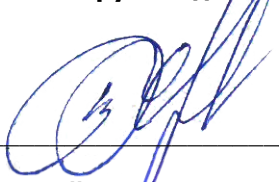
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы, а также потоки денежных средств;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами юрисдикций, в которых компании Группы осуществляют свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, была утверждена 29 августа 2019 года.

От имени руководства



Тимофей Хряпов
Генеральный директор
ПАО «НПК ОВК»

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ
И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Выручка	6	29 816	32 151
Себестоимость	7	(23 153)	(28 507)
Валовая прибыль		6 663	3 644
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(1 306)	(1 484)
Доля в прибыли/ (убытке) ассоциированных и совместных предприятий		32	(4)
Прочие операционные (расходы)/ доходы, нетто		(31)	11
Обесценение долгосрочных нефинансовых активов		(247)	-
Операционная прибыль		5 111	2 167
Финансовые доходы	9	3 772	976
Финансовые расходы	10	(6 068)	(6 192)
Расходы по курсовым разницам, нетто		(78)	(242)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		2 737	(3 291)
(Расход)/ доход по налогу на прибыль	11	(792)	238
ИТОГО ПРИБЫЛЬ/ (УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД		1 945	(3 053)
Прибыль/ (убыток) на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		115 996 689	115 996 689
Прибыль/ (убыток) в российских рублях на акцию		17	(26)

Примечания на стр. 6-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чание	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	12	69 229	82 784
Активы в форме права пользования	13	22 384	-
Нематериальные активы		5 916	6 109
Авансы, выданные под долгосрочные активы		363	510
Гудвил		8 778	8 778
Отложенные налоговые активы		3 291	3 454
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		1 186	1 154
Займы выданные	17	5 821	9 265
Долгосрочная дебиторская задолженность от продажи вагонов		201	495
Денежные средства, ограниченные в использовании		108	146
Прочие долгосрочные активы		554	1 374
Итого долгосрочные активы		117 831	114 069
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	14	13 590	11 812
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	2 223	8 490
НДС к возмещению		7 356	5 995
Предоплаты поставщикам и прочие активы	16	4 348	4 969
Предоплата по налогу на прибыль		1 284	1 091
Займы выданные	17	100	92
Денежные средства, ограниченные в использовании		1 280	2 117
Денежные средства и их эквиваленты	18	10 221	10 871
Итого краткосрочные активы		40 402	45 437
ИТОГО АКТИВЫ		158 233	159 506
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал и резервы			
Выпущенный уставный капитал	19	116	116
Добавочный капитал	19	22 993	22 993
Резерв по переоценке основных средств		12 936	12 936
Накопленный убыток		(26 605)	(28 550)
Итого собственный капитал и резервы		9 440	7 495
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	39 556	44 000
Облигации	21	14 793	14 793
Обязательства по аренде	25	18 513	-
Финансовые обязательства по сделкам обратной аренды	24	12 963	4 967
Отложенные налоговые обязательства		1 934	1 818
Начисленные резервы по выплате вознаграждения сотрудникам		105	150
Полученные авансы		69	78
Обязательства по финансовой аренде		-	18 282
Итого долгосрочные обязательства		87 933	84 088
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	10 489	18 087
Облигации	21	15 691	15 640
Финансовые обязательства по сделкам обратной аренды	24	2 517	1 532
Обязательства по аренде	25	3 806	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	6 780	4 893
Полученные авансы и прочие краткосрочные обязательства	23	21 577	24 583
Обязательства по финансовой аренде		-	3 188
Итого краткосрочные обязательства		60 860	67 923
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		148 793	152 011
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		158 233	159 506

Примечания на стр. 6-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ
«ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	Выпущенный уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Накопленны й убыток	Итого собственный капитал
Баланс на 1 января 2018 года (до пересчета)	116	22 993	9 171	(18 579)	13 701
Эффект изменений в учетной политике при применении МСФО (IFRS) 9	-	-	-	(200)	(200)
Баланс на 1 января 2018 года (после пересчета)	116	22 993	9 171	(18 779)	13 501
Убыток за период	-	-	-	(3 053)	(3 053)
Реклассификация прироста от переоценки выбывших в отчетном периоде основных средств	-	-	(2)	2	-
Баланс на 30 июня 2018 года	116	22 993	9 169	(21 830)	10 448
Баланс на 1 января 2019 года	116	22 993	12 936	(28 550)	7 495
Прибыль за период	-	-	-	1 945	1 945
Баланс на 30 июня 2019 года	116	22 993	12 936	(26 605)	9 440

Примечания на стр. 6-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
ПРИБЫЛЬ/ (УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД	1 945	(3 053)
Корректировки на:		
Расход/ (доход) по налогу на прибыль	792	(238)
Амортизацию	2 258	2 929
Финансовые расходы	6 068	6 192
Финансовые доходы	(3 772)	(976)
Расходы от неоперационных курсовых разниц, нетто	78	242
Доля в (прибыли)/ убытке совместных и ассоциированных предприятий	(32)	4
Доход от реализации железнодорожных вагонов из собственного парка	-	(123)
Списание товарно-материальных запасов до цены реализации	23	46
Убыток от выбытия/ обесценения основных средств и нематериальных активов	247	125
Прочие корректировки	(62)	18
Прибыль от операционной деятельности до изменения оборотного капитала	7 545	5 166
Изменения оборотного капитала:		
Уменьшение/ (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	1 351	(2 153)
Уменьшение/ (увеличение) предоплаты поставщикам и прочих оборотных активов	650	(980)
(Увеличение)/ уменьшение НДС к возмещению	(580)	644
Увеличение товарно-материальных запасов	(839)	(3 016)
Увеличение/ (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	1 780	(102)
(Уменьшение)/ увеличение авансов полученных и прочих краткосрочных обязательств	(3 360)	7 066
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	6 547	6 625
Денежные средства, полученные от реализации железнодорожных вагонов из собственного парка	116	283
Денежные средства, направленные на увеличение собственного парка железнодорожных вагонов	(8 272)	-
Налог на прибыль уплаченный	(700)	(666)
Финансовые расходы уплаченные	(5 725)	(5 430)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от операционной деятельности	(8 034)	812
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Выплаты в связи с приобретением основных средств	(941)	(1 192)
Займы выданные	(40)	(1 254)
Приобретение нематериальных активов	(190)	(739)
Денежные поступления от погашения выданных займов	5 345	1 222
Проценты полученные	843	397
Поступления от продажи основных средств	115	-
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов	89	-
Чистые денежные выплаты по приобретению дочерних предприятий	-	(1 200)
Погашение краткосрочных депозитов в банках	-	5 000
Денежные средства, полученные при выбытии доли в ассоциированном предприятии	-	1 773
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	5 221	4 007
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления по сделкам обратной аренды	14 384	-
Поступления от банковских кредитов	1 972	-
Погашение обязательств по аренде	(1 115)	-
Погашение банковских кредитов	(13 959)	(1 652)
Платежи по договорам финансового лизинга, нетто	-	(148)
Депонирование денежных средств	(121)	(1 924)
Возврат депонированных денежных средств в соответствии с ковенантами, установленными в кредитных договорах	1 026	807
Приобретение собственных облигаций с рынка	-	(6)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности	2 187	(2 923)
Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов	(626)	1 896
Влияние изменений обменного курса	(24)	16
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10 871	3 799
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10 221	5 711

Примечания на стр. 6-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Публичное акционерное общество «Научно-производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – «Компания», ПАО «НПК ОВК») учреждено и зарегистрировано на территории Российской Федерации (далее по тексту – «РФ») 26 декабря 2011 года и является публичным акционерным обществом с 3 марта 2015 года. Юридический и фактический адрес Компании – город Москва, Новокузнецкая улица, д. 7/11, стр. 1.

По состоянию на 30 июня 2019 года Компания является холдинговой структурой группы компаний (далее по тексту – «Группа ПАО «НПК ОВК» или «Группа»), зарегистрированных на Британских Виргинских Островах (далее по тексту – «БВО»), Кипре и на территории РФ.

Основными видами деятельности Группы являются:

- производство железнодорожных вагонов на производственном объекте, расположенном в городе Тихвин Ленинградской области, РФ, и их реализация;
- предоставление железнодорожных вагонов в операционную аренду;
- оказание услуг по железнодорожным транспортным перевозкам (услуги оперирования).

В следующей таблице представлен список зарегистрированных акционеров Группы с указанием эффективных долей владения выпущенными акциями по состоянию на указанные даты:

Акционеры	На 30 июня 2019 года Доля, %	На 31 декабря 2018 года Доля, %
Общество с ограниченной ответственностью «Менеджмент-консалтинг» Д.У. ¹	24.27	24.29
Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН Траст» ДУ ²	20.05	-
Плейнвэйт Консалтантс Лимитед ³	14.99	-
Акционерное общество «Концерн «Уралвагонзавод»	9.33	9.33
Акционерное общество «Открытие Холдинг»	7.94	7.94
Акционерное общество «Ай Кью Джи Управление Активами» ДУ ⁴	5.66	5.66
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Север Эссет Менеджмент» Д.У.	-	17.93
Прочие акционеры	17.76	34.85
Итого	100	100

¹ Косвенное владение ПАО Банк «ФК Открытие» через контролируемый банком АО «НПФ «Открытие», средства которого находятся под управлением ООО «Менеджмент-консалтинг»;

² Косвенное владение ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ» через контролируемые обществом негосударственные пенсионные фонды, средства которых находятся под управлением ООО «РЕГИОН Траст»;

³ Косвенное владение - Эмиль Пирумов;

⁴ Косвенное владение ПАО «Сафмар Финансовые Инвестиции» через контролируемый обществом АО НПФ «САФМАР», средства которого находятся под управлением АО «Ай Кью Джи Управление Активами».

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов у Группы отсутствовали акционеры, владевшие контрольным пакетом акций.

По состоянию на 30 июня 2019 года и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, значительных изменений в структуре Группы и периметре ее консолидации не происходило.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Принципы подготовки

Годовая консолидированная финансовая отчетность ПАО «НПК ОВК» и его дочерних компаний была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту – «МСФО»). Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее по тексту – «МСФО (IAS) 34»). Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всей информации, раскрытие которой требуется при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности, и таким образом, должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Представленные финансовые результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, не обязательно являются репрезентативными в отношении финансовых результатов Группы, которые можно ожидать за полный год.

Функциональная валюта и валюта представления – Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях (далее по тексту – «руб.»), являющихся функциональной валютой каждой компании Группы. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей (далее по тексту – «млн рублей»), если иное не указано по тексту.

Налог на прибыль – Налог на прибыль для промежуточных периодов рассчитывается исходя из эффективной налоговой ставки, ожидаемой по результатам годовых показателей.

Принцип непрерывности деятельности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем, в том числе реализовывать свои активы и погашать обязательства в ходе своей обычной деятельности.

В соответствии с условиями заключенных кредитных договоров, Группа должна выполнять определенные ограничительные условия, включая поддержание определенного уровня отдельных финансовых показателей и соблюдение прочих нефинансовых условий. По состоянию на 30 июня 2019 года большинством дочерних компаний Группы и в том числе ПАО «НПК ОВК» был нарушен ряд обязательных как финансовых, так и нефинансовых условий по кредитным договорам, что могло привести к негативным последствиям для Группы, в том числе к объявлению дефолта (Примечание 20) – долгосрочная часть кредитов по таким договорам по состоянию на 30 июня 2019 года составила 34 600 млн рублей по договорам с ПАО Банк «ФК Открытие», Газпромбанк (АО), АО «Росэксимбанк».

Все кредиты и займы полученные отражены в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой 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 30 июня 2019 года дефицит краткосрочных активов над краткосрочными обязательствами составил 20 458 млн рублей, а отрицательный денежный поток от операционной деятельности составил 8 034 млн рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.

После отчетной даты, но до даты утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности было получено письмо, подтверждающее отказ Газпромбанк (АО) требовать досрочное погашение суммы кредита, по которому были нарушены ковенанты. Также после отчетной даты Группа устранила большую часть нарушений по данному договору и связанному с ним лизинговому договору с АО «Газпромбанк Лизинг».

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

ПАО Банк «ФК Открытие» аналогичное освобождение Группе не предоставил, так как Группа находится в завершающей стадии комплексной реструктуризации кредитного портфеля, сосредоточенного в этом банке, на дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с проектом реструктуризации в первом квартале 2019 года была проведена краткосрочная реструктуризация, где была понижена ставка по кредитам до 9.55% и установлена в качестве фиксированной, скорректированы графики выплаты процентов по кредитам в первом полугодии 2019 года, а в августе 2019 года общим собранием владельцев биржевых облигаций Серии БО-01 было принято решение о продлении срока погашения данного облигационного займа и о снижении ставки купонного дохода по нему до 9.55% годовых, по состоянию на дату утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа Направила на утверждение ПАО Московская Биржа изменения в решение о выпуске данных облигаций.

Данные меры позволили Группе управлять текущей ликвидностью в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и подвести процесс реструктуризации к завершающей стадии, чтобы оптимизировать кредитный портфель Группы: до конца третьего квартала руководство Группы ожидает получить положительное решение кредитного комитета ПАО Банк «ФК Открытие», в соответствии с которым сможет сформировать новый пакет финансовых и нефинансовых ограничительных условий (ковенантов), выполнение которых станет возможным с учетом текущих финансовых и операционных показателей Группы, скорректировать соотношение долгосрочных и краткосрочных кредитных обязательств, что позволит устранить дефицит краткосрочных активов в долгосрочной перспективе и обеспечить Группе возможность более эффективно управлять операционными и финансовыми денежными потоками, понизить средневзвешенную ставку по долговым обязательствам.

В первом полугодии 2019 года объем производства АО «ТВСЗ», АО «ТихвинХимМаш» и АО «ТихвинСпецМаш» составил 9.9 тыс. железнодорожных вагонов, что полностью соответствует бюджету Группы на 2019 год. Как и прогнозировалось ранее, на рынке сохранился стабильный спрос на инновационные вагоны по ценам, превышающим цены реализации 2018 года в среднем на 10-12%. Во втором полугодии 2019 года Группа не ожидает существенного падения рынка производства железнодорожных вагонов и планирует далее наращивать валовую и операционную прибыль за счет увеличения эффективности производства.

Руководство Группы считает, что с высокой долей вероятности будет получено положительное решение кредитного комитета ПАО Банк «ФК Открытие» в отношении реструктуризации кредитного портфеля Группы и описанные выше факты в совокупности позволят Группе продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, применяемая при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, соответствует учётной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением последствий от применения новых стандартов, изменений в стандартах и интерпретаций.

Применение новых стандартов и интерпретаций

Начиная с 1 января 2019 года, Группа применяет при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности следующие новые стандарты, изменения в стандартах и интерпретациях, выпущенные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) и Комитетом по интерпретации международной финансовой отчетности (IFRIC):

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, за исключением эффекта от применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее по тексту – МСФО (IFRS) 16), раскрытого далее по тексту.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Эффект от применения

1 января 2019 года Группа применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенного Советом по международным стандартам бухгалтерского учета в январе 2016 года. МСФО (IFRS) 16 ввел новые требования и единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменил МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение, и требует признавать на балансе актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в начале срока аренды для всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Таким образом, устраняются различия между понятиями «операционная аренда» и «финансовая аренда». Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность Группы описано ниже.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Переходные положения

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 Группа применила модифицированный ретроспективный метод перехода, при котором обязательства по аренде будут оценены по приведенной стоимости будущих (оставшихся) арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения кредитных средств по состоянию на 1 января 2019 года, а активы в форме права пользования будут приравнены к величине обязательств, скорректированной на суммы авансов по аренде или начисленных арендных платежей. Сравнительная информация за сопоставимый период не была пересчитана в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 16.

Общий суммарный эффект от перехода на МСФО (IFRS) 16 представлен следующим образом:

	1 января 2019 года (до пересчета)	Применение МСФО (IFRS) 16	1 января 2019 года (после пересчета)
АКТИВЫ			
Основные средства	82 784	(21 357)	61 427
Активы в форме права пользования	-	22 832	22 832
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 490	(4 215)	4 275
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по финансовой аренде ¹	21 470	(21 470)	-
Обязательства по аренде ¹	-	18 730	18 730
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 893	(54)	4 839

¹ Краткосрочная и долгосрочная части

Договоры аренды, ранее классифицированные как операционная аренда

При определении аренды, ранее классифицированной как операционной аренды, Группа применила упрощение практического характера по состоянию на дату перехода на МСФО (IFRS) 16, позволяющее не проводить повторный анализ того, являются ли договоры в целом или их отдельные компоненты договорами аренды. Соответственно, в отношении всех договоров аренды, которые были заключены или модифицированы до 1 января 2019 года, применяется определение аренды согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснениям КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

Также Группа применяет следующие разрешенные упрощения практического характера на дату применения стандарта к каждому договору аренды, ранее классифицированному в качестве операционной аренды:

- разрешение не применять требования МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с 1 января 2019 года и равномерно включать арендные платежи по таким договорам аренды в качестве операционного расхода линейным методом в течение срока аренды;
- применять одну ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками;
- не проводить проверку на обесценение на дату первоначального применения, полагаясь на свой анализ договоров аренды обременительного характера с учетом положений МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» непосредственно до даты первоначального применения;
- исключать первоначальные прямые затраты, из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использовать суждения задним числом, в частности при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В момент перехода на МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде (краткосрочную и долгосрочную части) на общую сумму 1 475 млн рублей, которые ранее не признавались, так как арендные отношения, в которых Группа выступает в качестве арендатора, отражались в качестве операционной аренды в рамках положений ранее действующего МСФО (IAS) 17. Величина признанных обязательств представляет собой приведенную стоимость будущих (на момент первого применения) платежей, продисконтированную с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

По состоянию на 1 января 2019 года средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, использованная в расчетах, составляла 5.55 - 9.93% для контрактов в валюте и 10.90 - 12.30% для рублевых контрактов.

По состоянию на 1 января 2019 года Группа также признала активы в форме права пользования, связанные с применением положений МСФО (IFRS) 16, и относящиеся к таким типам договоров на общую сумму 1 475 млн рублей. Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение сроков действия договоров аренды, которые варьируются в промежутке от 2 до 48 лет.

Будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды по состоянию на 1 января 2019 года	2 112
Эффект дисконтирования	(691)
Кредиторская задолженность по договорам аренды	54
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	1 475
Активы в форме права пользования, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	1 475
Общий эффект на показатель накопленного убытка по состоянию на 1 января 2019 года	-

Аренда, ранее классифицированная как финансовая аренда и операции продажи с обратной арендой до даты первоначального применения

Балансовой стоимостью активов в форме права пользования и обязательства по аренде на дату первоначального применения признается балансовая стоимость актива по аренде и балансовая стоимость обязательства по аренде непосредственно на дату применения МСФО (IFRS) 16.

На дату перехода на МСФО (IFRS) 16 у Группы были операции продажи с обратной арендой, которые учитывались как продажа и финансовая аренда с применением МСФО (IAS) 17, соответственно, Группа учитывает операции по обратной аренде так же, как учитывается любая другая финансовая аренда, имевшая место на дату первоначального применения.

В момент перехода на МСФО (IFRS) 16 Группа реклассифицировала из состава основных средств в активы в форме права пользования балансовую стоимость железнодорожных вагонов, ранее полученных Группой по договорам продажи с обратной арендой, учитываемой в соответствии МСФО (IAS) 17 в качестве финансовой аренды. Соответственно, активы в форме права пользования составили 21 357 млн рублей на 1 января 2019 года. При этом, обязательства по аренде заменили понятие обязательств по финансовой аренде и составили 21 470 млн рублей на дату перехода. В отношении обязательств по аренде на 1 января 2019 года была применена средневзвешенная эффективная процентная ставка заимствования, равная 11%.

Группа в качестве арендодателя

Группа повторно проанализировала договоры субаренды, которые были классифицированы как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17 и являлись действующими на дату применения МСФО (IFRS) 16, и определила, что все такие договоры попадают под критерии классификации операционной аренды для целей настоящего стандарта.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Учетная политика, действующая с 1 января 2019 года

Для контрактов, заключенных после 1 января 2019 года, Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент заключения договора. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды (включая субаренду и аренду нематериальных активов), если по этим договорам передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение, кроме краткосрочной аренды (со сроком менее 12 месяцев) и аренды малоценных активов. В отношении этих договоров аренды Группа относит арендные платежи на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Активы в форме права пользования

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает первоначальную стоимость соответствующего обязательства по аренде, а также арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, и любые первоначальные прямые затраты. Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение предполагаемого срока аренды, который варьируется в промежутке от 1 года до 10 лет по заключенным договорам Группы и рассчитывается на основе срока аренды, указанного в договоре аренды, периодов, охватываемых опционами на продление или досрочное расторжение аренды, и срока полезного использования базового актива.

Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает то, что Группа ожидает исполнить опцион на покупку, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Группа применяет положения МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для определения наличия обесценения активов в форме права пользования и учета любых выявленных убытков от обесценения.

Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей, которые не уплачены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Данная ставка определяется как ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Арендные платежи, включенные в стоимость обязательства по аренде, включают:

- фиксированные арендные платежи, включая фиксированные по существу, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки. Первоначально такие платежи оценивают с учетом индекса или ставки по состоянию на дату начала аренды;
- суммы, ожидаемые к уплате арендатором по гарантиям остаточной стоимости;
- цену исполнения опциона на выкуп актива, при разумной уверенности, что он состоится; и
- штрафы за прекращение аренды, если срок аренды учитывает опцион на досрочное расторжение договора аренды.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Впоследствии обязательства по аренде оцениваются путем увеличения балансовой стоимости с целью отражения процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и путем уменьшения балансовой стоимости с целью отражения произведенных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и вносит надлежащую корректировку в соответствующий актив в форме права пользования) всякий раз, когда:

- изменился срок аренды или изменилась вероятность исполнения опциона на покупку. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи изменяются из-за изменений в индексе или ставке или изменения ожидаемого платежа по гарантированной остаточной стоимости. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием первоначальной ставки дисконтирования (за исключением случаев, когда арендные платежи изменяются из-за изменения плавающей процентной ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- договор аренды модифицирован, и модификация договора аренды не учитывается как новый договор. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

Операции продажи с обратной арендой

Группа проводит оценку того, удовлетворяют ли условия операции по продаже с обратной арендой требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (далее по тексту – «МСФО (IFRS) 15» для учета в качестве продажи актива. Если передача актива продавцом, который впоследствии выступит в качестве арендатора, удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15, то продавец-арендатор должен оценивать актив в форме права пользования, который обусловлен обратной арендой, как часть предыдущей балансовой стоимости актива, которая связана с правом пользования, сохраняемым продавцом-арендатором. Если передача актива, обусловленного договором обратной аренды, не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15, то продавец-арендатор должен продолжить признание переданного актива и должен признать финансовое обязательство в размере поступлений от передачи. Такое обязательство признается в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Группа как арендодатель

Группа проводит анализ своих договоров, заключенных с арендаторами, на предмет того, удовлетворяют ли они критериям операционной или финансовой аренды. В 2019 году все договоры аренды, где Группа выступает в роли арендодателя, были классифицированы в качестве операционной аренды. Соответственно, Группа признает арендные платежи по таким договорам в качестве дохода линейным методом. Все затраты, включая затраты на амортизацию, понесенные при получении дохода от аренды, признаются в качестве расхода.

Все модификации договоров операционной аренды классифицируются в качестве новых договоров аренды с даты вступления модификаций в силу.

В ходе своей обычной деятельности Группа часто выступает в роли промежуточного арендодателя и получает доходы от договоров субаренды. Субарендой является операция, в которой Группа как промежуточный арендодатель предоставляет право пользования базовым активом третьей стороне, и при этом договор аренды (далее по тексту – «главный договор аренды») между исходным (или «главным») арендодателем и арендатором продолжает действовать.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа классифицирует договор субаренды как финансовую аренду или операционную аренду, исходя из актива в форме права пользования, который возник по главному договору аренды. То есть применительно к договору субаренды Группа считает базовым активом актив в форме права пользования, а не объект основных средств, который он арендует у главного арендодателя. Если договор субаренды заключён на весь оставшийся срок главного договора аренды – т.е. срок субаренды составляет большую часть срока полезного использования актива в форме права пользования, – Группа как промежуточный арендодатель классифицирует этот договор как финансовую аренду. В противном случае договор субаренды классифицируется в качестве операционной аренды. На дату начала субаренды Группа использует для учёта субаренды ту ставку дисконтирования, которую она использует для главного договора аренды, скорректировав её на сумму первоначальных прямых затрат, связанных с субарендой.

Компания применяет МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам передачи активов в форме права пользования в субаренду. Промежуточный арендодатель отражает в учёте главный договор аренды и договор субаренды как два разных договора.

Основные бухгалтерские оценки и суждения при применении принципов учетной политики

Основные допущения относительно будущего и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты после применения Группой МСФО (IFRS) 16 включают:

- оценка срока аренды. Срок аренды соответствует нерасторгаемому сроку договора, также при определении сумм обязательств по новым или модифицированным договорам аренды необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется. При рассмотрении таких опционов, руководство учитывает оставшийся срок полезного использования неотделимых улучшений соответствующих арендуемых активов, инвестиционную стратегию Группы и релевантные инвестиционные решения, а также продолжительность времени до рассматриваемого опциона на продление или расторжение;
- ставка дисконтирования. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Группы на начало договора. На 1 января 2019 года средневзвешенная ставка составила 9.59%;
- классификация аренды. При анализе договоров аренды и субаренды, где Группа выступает в роли арендодателя, от руководства Группы требуется тщательный анализ классификации аренды на предмет финансовой или операционной аренды, который в большей степени зависит от содержания операции, нежели от проформы заключенного договора. Те обстоятельства, которые могут привести к классификации аренды в качестве финансовой рассматриваются как по отдельности, так и в совокупности и не всегда позволяют сделать однозначный вывод. Если прочие факторы явно свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом, аренда классифицируется как операционная аренда.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют аналогичным суждениям и источникам, определенным при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года за исключением тех, что раскрыты в Примечании 3 и относятся к той части учетной политики Группы, которая была изменена при первом применении МСФО (IFRS) 16.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из производимой продукции и оказываемых услуг, и состоит из двух отчетных сегментов:

- сегмент «Производство» занимается производством и реализацией грузовых железнодорожных вагонов нового поколения;
- сегмент «Аренда» предоставляет в операционную аренду железнодорожные вагоны.

Деятельность Группы в основном осуществляется на территории Российской Федерации. Оставшиеся виды деятельности Группы не представляют собой отдельные отчетные сегменты и отражаются в категории «Прочие сегменты». Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Руководство Группы оценивает результаты деятельности операционного сегмента на основании показателя прибыли соответствующего сегмента до налогообложения, скорректированного на следующие показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (далее по тексту – «EBITDA»):

- финансовые расходы (Примечание 10);
- финансовые доходы (Примечание 9);
- доходы/ (расходы) по курсовым разницам, нетто;
- амортизация основных средств и нематериальных активов (Примечание 7);
- обесценение долгосрочных нефинансовых активов.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Этот показатель представляется ключевому руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам. Информация по сегментам за шесть месяцев, закончившиеся на 30 июня 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

30 июня 2019 года	Сегмент «Произ- водство»	Сегмент «Аренда»	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключе- ния	Консоли- дировано
Выручка	36 206	3 798	2 720	42 724	(12 908)	29 816
в т.ч. межсегментная выручка	10 730	235	2 022	12 987	(12 987)	-
Себестоимость, в т.ч.:	(31 068)	(1 030)	(2 828)	(34 926)	11 773	(23 153)
- Товарно-материальные запасы (далее по тексту – ТМЦ)	(22 240)	(189)				
- Заработная плата	(3 989)	-				
- Налог на имущество	(166)	-				
- Обслуживание и ремонт вагонов ¹	(304)	(135)				
- Амортизация	(1 848)	(595)				
- Списание ТМЦ до цены реализации	(21)	-				
- Прочее	(2 500)	(111)				
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(687)	(658)	175	(1 170)	(136)	(1 306)
Прочие операционные расходы, нетто	91	(17)	64	138	(169)	(31)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	17	15	-	32	-	32
Амортизация	1 850	595	333	2 778	(520)	2 258
ЕВИТДА	6 409	2 703	464	9 576	(1 960)	7 616
Финансовые доходы	28	3 941	2 592	6 561	(2 789)	3 772
Финансовые расходы	(2 147)	(4 267)	(2 580)	(8 994)	2 926	(6 068)
Амортизация						(2 258)
Обесценение долгосрочных нефинансовых активов	(220)	-	(44)	(264)	17	(247)
Расходы по курсовым разницам, нетто						(78)
Прибыль до налогообложения						2 737

¹ Обслуживание и ремонт вагонов в сегменте «Производство» представляют собой себестоимость услуг по ремонту вагонов, оказываемых сегментом, которая состоит из нескольких типов расходов (в т.ч. ТМЦ, заработная плата и прочее).

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

30 июня 2018 года	Сегмент «Произ- водство»	Сегмент «Аренда»	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключе- ния	Консоли- дировано
Выручка	28 476	3 440	1 972	33 888	(1 737)	32 151
в т.ч. межсегментная выручка	212	83	1 563	1 858	(1 858)	-
Себестоимость, в т.ч.:	(27 458)	(958)	(2 031)	(30 447)	1 940	(28 507)
- Товарно-материальные запасы (далее по тексту – ТМЦ)	(19 623)	(64)				
- Заработная плата	(3 520)	-				
- Налог на имущество	(20)	(87)				
- Обслуживание и ремонты вагонов	(143)	(168)				
- Амортизация	(2 262)	(579)				
- Списание ТМЦ до цены реализации	(46)	-				
- Прочее	(1 844)	(60)				
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(522)	(226)	(642)	(1 390)	(94)	(1 484)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	3	16	6	25	(14)	11
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(71)	67	-	(4)	-	(4)
Амортизация	2 262	579	93	2 934	(5)	2 929
ЕБИТДА	2 690	2 918	(602)	5 006	90	5 096
Финансовые доходы	17	2 804	3 486	6 307	(5 331)	976
Финансовые расходы	(3 060)	(4 573)	(3 951)	(11 584)	5 392	(6 192)
Амортизация						(2 929)
Расходы по курсовым разницам, нетто						(242)
Убыток до налогообложения						(3 291)

Основным внешним клиентом сегмента «Производство» в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, было ПАО «ГТЛК», на долю которого приходилось 24% внешних продаж сегмента. Основными внешним клиентом сегмента «Аренда» в первом полугодии 2019 года был ООО «Восток 1520», на долю которого приходилось примерно 55% всех продаж соответствующего сегмента. В первом полугодии 2018 года на долю этого контрагента приходилось 57% общей выручки сегмента «Аренда».

В выручку прочих сегментов включены внутригрупповые продажи ООО «НПЦ Пружина» по продаже комплектующих для железнодорожных вагонов, внутригрупповая реализация прав на разработки и создание патентов, которые осуществляет ООО «ВНИЦТТ» и услуги управления, оказываемые ПАО «НПК ОВК».

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, было произведено 3 262 новых вагона, которые были переданы компании ПАО «ГТЛК» в рамках трехстороннего договора обратной аренды, в котором последующим лизингополучателем выступает сегмент «Аренда» (Примечание 24) за 10 438 млн рублей, себестоимость производства таких вагонов составила 8 823 млн рублей, включая сумму капитализированной амортизации в размере 611 млн рублей, эффект на показатель «ЕБИТДА» – 2 226 млн рублей. Указанная операция представлена в разделе «Корректировки и исключения».

Информация по активам и обязательствам отчетных сегментов, данные по капитальным затратам, понесенным в отчетных сегментах, суммы накопленной амортизации по отчетным сегментам не раскрываются, поскольку такая информация не предоставляется руководству для принятия решений.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

6. ВЫРУЧКА

Выручка Группы представлена следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Реализация железнодорожных вагонов	23 123	26 988
<i>в т. ч. реализация вагонов из собственного парка</i>	-	283
Операционная аренда подвижного железнодорожного состава	3 535	3 262
<i>в т. ч. доходы от субаренды активов в форме права пользования</i>	3 163	-
Реализация литья, комплектующих, прочих запасов (в т.ч. запчастей)	2 034	1 218
Оказание услуг по транспортным железнодорожным перевозкам	492	257
Оказание услуг ремонта подвижного железнодорожного состава	205	142
Прочая операционная аренда	114	76
<i>в т. ч. доход от субаренды</i>	82	-
Прочая выручка	313	208
Итого выручка	29 816	32 151

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость Группы представлена следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Сырье, используемое для производства	15 400	19 302
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	2 939	3 683
Амортизация	2 221	2 911
Расходы по порожнему пробегу и провозные платежи	166	104
Налог на имущество	118	113
Ремонты и техническое обслуживание вагонов	96	268
Аренда подвижного состава	92	152
Списание товарно-материальных запасов до цены реализации	23	45
Расходы по аренде	6	200
Остаточная стоимость вагонов, реализованных из собственного вагонного парка	-	160
Прочее	2 092	1 569
Итого себестоимость	23 153	28 507

8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Заработная плата, отчисления в социальные фонды и прочие расходы на персонал	387	761
Информационные и консультационные услуги	336	124
Арендная плата и коммунальные услуги	201	158
Сопроводительные расходы на продажу готовой продукции	66	-
Расходы на рекламу	47	47
Транспортные расходы по доставке вагонов до покупателя	36	170
Прочее	233	224
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	1 306	1 484

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы Группы представлены следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным (Примечание 17)	1 829	-
Модификация финансового обязательства по сделке с ПАО «ГТЛК» (Примечание 24)	930	-
Процентный доход по займам выданным	422	605
Пересчет эффективной процентной ставки при выбытии финансовых активов	334	-
Процентный доход по депозитам, денежным средствам и эквивалентам	218	347
Дисконт дебиторской задолженности	39	24
Итого финансовые доходы	3 772	976

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы Группы представлены следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Процентные расходы по кредитам и займам полученным	2 655	4 600
Процентные расходы по облигациям	1 417	1 272
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 004	-
Процентные расходы по финансовому обязательству по сделке с ПАО «ГТЛК»	562	-
Значительный компонент финансирования по договорам с покупателями	296	-
Банковские комиссии	132	17
Расходы на получение гарантий и поручительств	2	313
Государственные субсидии	-	(6)
За вычетом процентных расходов и субсидий, включенных в стоимость квалифицируемых активов: Капитализируемые процентные расходы	-	(4)
Итого финансовые расходы	6 068	6 192

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в сокращенном промежуточном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составляют:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Текущий налог на прибыль	(448)	(518)
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов (Расход)/ доход по отложенному налогу на прибыль	(65)	191
	(279)	565
Итого (расход)/ доход по налогу на прибыль	(792)	238

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Ниже приведена сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из эффективной ставки налога на прибыль, действующей в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 737	(3 291)
Теоретический налоговый (расход)/ доход по ставке 20%	(547)	658
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:		
Непризнанные отложенные налоговые активы по налоговым убыткам иностранных компаний Группы	(57)	(94)
Разные ставки налога на прибыль и режимы налогообложения по иностранным компаниям	(102)	(498)
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов	(65)	191
Доля в прибыли/(убытке) совместных и ассоциированных предприятий	6	(1)
Прочие статьи	(27)	(18)
(Расход)/ доход по налогу на прибыль	(792)	238

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Группа продолжает расширение и наращивание мощностей текущего производства (АО «ТВСЗ», ЗАО «ТихвинХимМаш», АО «Завод «Тяжмаш», АО «ТихвинСпецМаш», ЗАО «СЗИПК», ООО «ТМ-Энерго») и прочих капитальных проектов. Общая сумма капитальных вложений, направленных на приобретение оборудования, неотделимых улучшений арендованного имущества и проведение работ по увеличению производственных мощностей, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, составила 1 172 и 950 млн рублей.

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов в составе основных средств отражены железнодорожные вагоны балансовой стоимостью 1 162 и 1 157 млн рублей, которые были произведены и переведены в состав основных средств в 2018-2019 годах и по состоянию на 30 июня 2019 года не были сданы в аренду. Руководство Группы ожидает, что данные вагоны будут сданы в аренду в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В соответствии с условиями трехстороннего соглашения, заключенного между несколькими дочерними компаниями Группы и ПАО «ГТЛК», предусматривающего куплю-продажу железнодорожных вагонов с их последующей обратной арендой, Группа осуществила поставки первых траншей вагонов в пользу ПАО «ГТЛК» (Примечание 24), которая в свою очередь передала их в долгосрочную обратную аренду одной из компаний Группы. Соответственно, по состоянию на 30 июня 2019 года в составе основных средств Группы отражены железнодорожные вагоны, произведенные на Промплощадке Группы в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, с первоначальной стоимостью, равной фактическим затратам на производство, в размере 8 828 млн рублей.

Сумма амортизации, начисленной за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, составила 2 140 и 3 121 млн рублей, соответственно.

Информация об объектах основных средств, переданных в залог, раскрыта в Примечаниях 20 и 24.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

13. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует следующие виды активов: железнодорожные вагоны различных моделей и контейнеры (в среднем срок аренды составляет 3-10 лет, далее – «вагоны и контейнеры»), офисные здания и склады (со средним сроком аренды 10-15 лет, далее – «арендованные здания и помещения»). Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

	<u>Вагоны и контейнеры</u>	<u>Арендованные здания/ помещения и прочие объекты</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 года			
при применении МСФО (IFRS) 16	26 728	472	27 200
Заключение новых договоров аренды или их модификация	244	12	256
Первоначальная стоимость на 30 июня 2019 года	26 972	484	27 456
		Арендованные здания/ помещения и прочие объекты	
	<u>Вагоны и контейнеры</u>		<u>Итого</u>
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2019 года			
при применении МСФО (IFRS) 16	4 368	-	4 368
Амортизационные отчисления по активам в форме права пользования	620	85	705
Накопленная амортизация и обесценение на 30 июня 2019 года	4 988	85	5 073
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года			
при применении МСФО (IFRS) 16	22 360	472	22 832
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года	21 985	399	22 384
			Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
Признано в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе			
Амортизационные отчисления по активам в форме права пользования			705
Процентные расходы по обязательствам по аренде			1 004

По состоянию на 30 июня 2019 года по оценке, проведенной руководством, Группа не понесла убытков от обесценения по активам в форме права пользования.

Итоговый отток денежных средств, связанный с деятельностью Группы как арендатора по договорам аренды, отраженным в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 16, составил 1 929 млн рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и компоненты для производства вагонов	11 169	10 460
Готовая продукция (железнодорожные вагоны и колесные пары)	1 561	1 042
Прочие запасы	860	310
Итого товарно-материальные запасы	13 590	11 812

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность составила:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность от продажи железнодорожных вагонов	1 181	2 318
Торговая дебиторская задолженность от реализации литья, комплектующих и прочих запасов	610	551
Дебиторская задолженность по операционной аренде и субаренде	243	193
Торговая дебиторская задолженность по ремонтам железнодорожных вагонов	154	350
Дебиторская задолженность по сделке обратной аренды (Примечание 24)	-	4 996
Прочая дебиторская задолженность	102	109
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(67)	(27)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 223	8 490

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов в составе строки «Дебиторская задолженность от продажи железнодорожных вагонов» отражена краткосрочная часть дебиторской задолженности от реализации вагонов в размере 497 и 397 млн рублей соответственно, договоры поставки которых предполагают отложенный график погашения с рассрочкой сроком от 17 до 48 месяцев с момента отгрузки. Долгосрочная часть задолженности по данным договорам включена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении Группы в состав долгосрочной дебиторской задолженности от продажи вагонов в сумме, равной 201 и 495 млн рублей, по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов, соответственно.

16. ПРЕДОПЛАТЫ ПОСТАВЩИКАМ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Предоплаты поставщикам и прочие активы составили:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Предоплаты поставщикам	3 910	4 794
Расходы будущих периодов	182	190
Предоплаты таможене	137	35
Предоплата по налогам и взносам в социальные фонды	63	58
Прочие краткосрочные активы	121	-
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	(65)	(108)
Итого предоплаты поставщикам и прочие активы	4 348	4 969

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

17. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Займы выданные с учетом начисленных процентов составили:

	Валюта	Процентная ставка (на 30 июня 2019 года)	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости				
Обеспеченные				
Плейнвайт Консалтантс ЛТд	Рубли	10.00%	5 402	-
ЗАО «СЗИЖК»	Рубли	11.00%	-	1 954
ЗАО «Бизнес Инжиниринг»	Рубли	11.00%	-	325
Необеспеченные				
Ре Тест Сайпрес ЛТД	Доллары США	6.40%	606	650
ООО «Нитрохимпром»	Рубли	10.00%	-	6 421
ООО «ИСТ-Капитал»	Рубли	11.50-12.50%	-	1 618
Прочие	Рубли	6.40-12.50%	43	348
Валовая стоимость займов выданных			6 051	11 316
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			(130)	(1 959)
Итого займы выданные			5 921	9 357
Краткосрочные займы			100	92
Долгосрочные займы			5 821	9 265
Итого займы выданные			5 921	9 357

Для оценки справедливой стоимости долгосрочных займов выданных были использованы данные уровня 2,3 в иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость займов была рассчитана на основе анализа дисконтированного потока денежных средств с наиболее существенным допущением – ставкой дисконтирования, равной средневзвешенной ставке по кредитам, полученным Группой, так как такая ставка отражает риск банков при выдаче кредита нефинансовым организациям, то есть учитывает кредитный риск (оцениваемый руководством Группы как средний) всех заемщиков, в том числе и тех, которым Группа выдавала займы. По состоянию на 30 июня 2019 года справедливая стоимость займов выданных была выше стоимости, по которой они отражены в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 29 млн рублей. По состоянию на 31 декабря 2018 года справедливая стоимость займов выданных была ниже стоимости, по которой они отражены в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 1 436 млн рублей.

В июне 2019 года Группа заключила ряд соглашений, в соответствии с которыми переуступила задолженность по ряду займов выданных, условия соглашений предполагали незамедлительное погашение всей суммы долга. Таким образом, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, были погашены займы на общую сумму 4 513 млн рублей, включая проценты, начисленные и не выплаченные на дату переуступки.

В первом полугодии 2019 года Группа реализовала вексель, приобретенный у ООО «Нитрохимпром», номинальная стоимость которого составляла 5 500 млн рублей, а начисленные проценты 1 385 млн рублей на дату сделки, компании «Плейнвайт Консалтантс Лимитед» за сумму, равную 6 885 млн рублей. Условия погашения предполагают, что первый транш, равный 1 487 млн рублей, должен быть выплачен в день заключения договора, а оставшаяся часть долга в размере 5 398 млн рублей будет оплачена в течение 3-х лет с рассрочкой в 10% годовых, что эквивалентно основным условиям векселя, который ранее был у Группы. Задолженность компании «Плейнвайт Консалтантс Лимитед» перед Группой обеспечена частью ее доли в уставном капитале Группы в размере 17 399 503 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки займов выданных в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, представлена ниже:

	<u>Стадия 1</u>	<u>Стадия 2</u>	<u>Итого</u>
	Кредитные убытки, ожидаемые в пределах 12 месяцев	Кредитные убытки, ожидаемые в пределах 12 месяцев	Ожидаемые кредитные убытки
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2019 года при применении МСФО (IFRS) 9	48	1 911	1 959
Восстановление резерва в связи с выбытием актива	(48)	(1 781)	(1 829)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 2019 года при применении МСФО (IFRS) 9	-	130	130

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты составили:

	<u>30 июня 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Банковские депозиты в рублях	8 415	9 796
Расчетные счета в рублях	1 691	886
Расчетные счета в долларах США	64	154
Банковские депозиты в валюте	41	24
Расчетные счета в евро	10	11
Итого денежные средства и их эквиваленты	10 221	10 871

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов Группа разместила денежные средства на депозиты «Овернайт» с целью получения процентного дохода. Процентная ставка по указанным депозитам составляет от 2.0% до 6.7% по депозитам в рублях, соответственно.

Денежные средства, ограниченные в использовании

В течение 2018 года для одной из компаний Группы в качестве принципала был выпущен ряд банковских гарантий в адрес покупателей железнодорожных вагонов для обеспечения участия в тендерах, получения Группой авансовых платежей под последующие поставки и исполнения Группой своих обязательств по договорам. По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов общая сумма депонированных денежных средств на залоговых счетах, которые выступают обеспечением по таким гарантиям, составляет 2 263 и 1 388 млн рублей, соответственно, из которых по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов долгосрочная часть составляет 146 и 108 млн рублей, соответственно, и отражена в составе долгосрочных активов промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Прочие ограничения

В соответствии с условиями кредитной и обеспечительной документации, заключенной между одной из компаний Группы и «Газпромбанк» (АО) и ООО «Газпромбанк Лизинг», были заключены соглашения залога прав по банковскому залоговому счету, открытому в «Газпромбанк» (АО). В соответствии с условиями соглашения на залоговом счете должны аккумулироваться поступления от оказания услуг аренды железнодорожных вагонов по ряду договоров вышеупомянутой компании Группы с ее контрагентами. По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов сумма средств на залоговом счете составляет 239 млн рублей и 86 млн рублей, Группа не классифицировала данный актив в составе денежных средств, ограниченных в использовании, поскольку у кредитора по состоянию на 30 июня 2019 года не возникло права ограничить использование денежных средств на залоговом счете: ограничение возникает только при нарушении Группой определенных финансовых ограничений, установленных кредитным и лизинговым договорами, которые не были нарушены по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов.

19. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов, выпущенный и зарегистрированный уставный капитал Группы составил 116 млн рублей, разделенных на 116 млн обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая. По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы полученные составили:

	Срок погашения	Процентная ставка (на 30 июня 2018 года)	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
По амортизированной стоимости, включая:				
ПАО Банк «ФК Открытие»	2019-2024	Фиксированная 9.55%	37 090	48 381
Газпромбанк (АО)	2028	Фиксированная 10.50% ключевая ставка Банка России	6 000	6 000
ПАО «ТРАСТ»	2023	Плавающая +2.5%	3 729	3 871
ПАО Банк «ФК Открытие»	2022-2024	Плавающая 8.75% ¹	2 073	2 503
ЮниКредит Банк	2024	Плавающая MOSPRIME 3M + 1.5%	657	718
АО «РОСЭКСИМБАНК»	2021	Фиксированная 9.00%	434	552
Фонд развития промышленности	2021	Фиксированная 5.00%	62	62
Итого кредиты и займы			50 045	62 087
За вычетом текущей части			10 489	18 087
Долгосрочные кредиты и займы			39 556	44 000

¹ не ниже ключевой ставки ЦБ + 1.5% и не выше ставки программы поддержки инвестиционных проектов, увеличенной на 2.5%;

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обеспечение по кредитам и займам

В соответствии с условиями заключенных кредитных договоров по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов Группа предоставляет следующие виды обеспечения:

- основные средства балансовой стоимостью 37 011 и 38 156 млн рублей, соответственно;
- нематериальные активы балансовой стоимостью 40 и 47 млн рублей, соответственно;
- права требования на получение экспортной выручки 649 и 734 млн рублей, соответственно.

Также по состоянию на 30 июня 2019 года в залоге находились доли в следующих дочерних предприятиях: ООО «РЕЙЛ1520» (100%), ООО «ТМ-энерго» (100%), ЗАО «ТихвинСпецМаш» (100%), ЗАО «ТихвинХимМаш» (100%), АФСТ Эдвансд Фрайт Кар Текнолоджи Лимитед (100%), ДИНРОУД Лимитед (100%), Рейголд Лимитед (100%), АО «ТВСЗ» (100%). По состоянию на 31 декабря 2018 года в залоге находились доли ООО «ТМ-энерго» (100%), ЗАО «ТихвинСпецМаш» (100%), ЗАО «ТихвинХимМаш» (100%), АФСТ Эдвансд Фрайт Кар Текнолоджи Лимитед (100%), ДИНРОУД Лимитед (100%), Рейголд Лимитед (100%), АО «ТВСЗ» (100%).

График выплаты задолженности по кредитам и займам в соответствии с условиями кредитных договоров в течение пяти лет до 30 июня 2024 года и в последующие периоды представлен следующим образом:

Год, закончившийся 30 июня

2020	10 489
2021	7 008
2022	12 740
2023	3 122
2024	10 628
Последующие периоды	6 058
Итого	50 045

Ограничительные условия (ковенанты)

В соответствии с условиями заключенных кредитных договоров, Группа должна выполнять определенные ограничительные условия, включая поддержание определенного уровня отдельных финансовых показателей и соблюдение прочих нефинансовых условий. Нарушение таких условий может привести к негативным последствиям для Группы, к том числе к объявлению дефолта.

Выполнение Группой ковенантов по состоянию на 30 июня 2019 года и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

По состоянию на 30 июня 2019 года большинство операционных дочерних компаний Группы и ПАО «НПК ОВК» нарушили ряд обязательных дефолтных финансовых и нефинансовых ковенантов, предусмотренных кредитными договорами с ПАО Банк «ФК Открытие», Росэксимбанк АО, кредитным договором Газмпробанк (АО) и связанным с ним лизинговым договором с АО «Газпромбанк Лизинг». Долгосрочная часть задолженностей по кредитам, по которым были нарушены ковенанты, составляет 34 600 млн рублей по состоянию на отчетную дату.

После отчетной даты по нарушениям условий кредитного договора с Газпромбанк (АО) и АО «Газпромбанк Лизинг» было получено письмо с отказом банка-кредитора требовать досрочное погашение кредита и расторжение сопряженного с кредитным договором финансовой аренды. По состоянию на дату утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа практически устранила все нарушения по данным договорам.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

На дату утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа находится в стадии завершения проекта реструктуризации своего кредитного портфеля, сосредоточенного в ПАО Банк «ФК Открытие», и согласует процесс выпуска писем-вейверов, которые освободят Группу от факта нарушений ковенантов, предусмотренных кредитными договорами с данным банком. Также Группа ожидает получение письма о неприменении штрафных санкций и об отказе от объявления дефолта по ковенантам, нарушенным в Росэксимбанк АО.

Руководство Группы оценивает вероятность того, что банки-кредиторы, по договорам с которыми на 30 июня 2019 года нарушены обязательные финансовые и нефинансовые условия, предъявят требования по досрочному погашению имеющихся у Группы на отчетную дату обязательств, как низкую, соответственно, по состоянию на 30 июня 2019 года кредиты и займы полученные были отражены в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в соответствии со сроками погашения, предусмотренными первоначальными условиями договоров.

Выполнение Группой ковенантов по состоянию на 31 декабря 2018 года

По состоянию на 31 декабря 2018 года несколько дочерних компаний Группы нарушили ряд обязательных дефолтных финансовых и нефинансовых ковенантов, предусмотренных кредитными договорами с ПАО Банк «ФК Открытие», кредитным договором Газпромбанк (АО) и связанным с ним лизинговым договором с АО «Газпромбанк Лизинг». Долгосрочная часть задолженностей по кредитам, по которым были нарушены ковенанты, составляет 22 845 млн рублей по состоянию на отчетную дату.

По нарушениям условий кредитных договоров с ПАО Банк «ФК Открытие», документы, подтверждающие намерения кредиторов не требовать досрочного погашения обязательств, были получены после отчетной даты в мае 2019 года. Нарушения по договорам с Газпромбанк (АО) и АО «Газпромбанк Лизинг» были технически устранены Группой в феврале 2019 года, также по состоянию на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, было получено письмо от банка-кредитора с отказом требовать досрочное погашение кредита и расторжение сопряженного с кредитным договора финансовой аренды.

Руководство Группы оценивало вероятность того, что банки-кредиторы, по договорам с которыми на 31 декабря 2018 года нарушены обязательные финансовые и нефинансовые условия, предъявят требования по досрочному погашению имеющихся у Группы на отчетную дату обязательств, как низкую, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2018 года кредиты и займы полученные были отражены в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии со сроками погашения, предусмотренными первоначальными условиями договоров.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость банковских кредитов Группы по состоянию на 30 июня 2019 года составила 49 990 млн рублей. По состоянию на 31 декабря 2018 года справедливая стоимость банковских кредитов Группы составляла 63 174 млн рублей.

Для оценки справедливой стоимости банковских кредитов были использованы данные Уровня 2 в иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых обязательств была рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенными исходными данными была ставка дисконтирования, равная ставке рефинансирования кредитного портфеля Группы одним из ее основных кредиторов и составляющая 9.55%, что эквивалентно средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям сроком свыше 3 лет в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года. Для расчета справедливой стоимости кредитов, полученных в рублях по фиксированной ставке, по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов была применена рыночная заемная стоимость капитала в размере 9.55%.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов у Группы отсутствуют неиспользованные кредитные ресурсы.

21. ОБЛИГАЦИИ

В 2014 и 2013 годах Группа выпустила и разместила 30 000 000 облигаций (Серия БО 01 и Серия 01) номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая на ЗАО «ФБ ММВБ» (в настоящее время ПАО «Московская Биржа»). По состоянию на 30 июня 2019 и на 31 декабря 2018 годов дочерние компании Группы удерживали облигации на сумму 207 млн рублей с целью продажи этих облигаций на рынке в будущем.

Годовая ставка купона по данным облигациям составляет:

- по облигациям Серии 01 – российский индекс потребительских цен + 3% с уплатой процентов раз в полгода. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года для расчета купонного дохода использовались следующие ставки:
 - 6.34% годовых с 1 января 2019 по 28 мая 2019 года;
 - 9.90% годовых с 29 мая 2019 по 10 сентября 2019 года;
- по облигациям Серии БО-01 – ставка РЕПО ЦБ, устанавливаемая на 7 рабочий день до даты выплаты купона + 3.5% с уплатой процентов раз в полгода. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, действовали следующие ставки:
 - 12% годовых с 1 января 2019 по 11 марта 2019 года;
 - 12.25% годовых с 12 марта 2019 по 10 сентября 2019 года (дата погашения серии).

Облигации Серии 01 обеспечены поручительствами и офертами, предоставленными несколькими компаниями Группы. Облигации Серии БО-01 обеспечены офертами, выпущенными несколькими компаниями Группы.

Балансовая стоимость облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила:

	Срок погашения	Средневзвешенная процентная ставка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Серия 01	24 ноября 2021 года	6.99%	14 793	14 793
Серия БО 01	10 сентября 2019 года	12.15%	15 000	15 000
Итого балансовая стоимость облигаций			29 793	29 793

Сумма начисленных процентов включена в промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении в качестве краткосрочной части облигаций и составляет 691 и 640 млн рублей на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов, соответственно.

Справедливая стоимость биржевых облигаций Группы по состоянию на 30 июня 2019 года составила 29 683 млн рублей. По состоянию на 31 декабря 2018 года справедливая стоимость банковских кредитов Группы составляла 28 017 млн рублей. Для определения справедливой стоимости облигаций была использована средневзвешенная рыночная цена сделок по данным финансовым инструментам (в процентах от номинала).

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность составила:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность	6 687	4 662
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и нематериальных активов	93	231
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	6 780	4 893

23. ПОЛУЧЕННЫЕ АВАНСЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Полученные авансы и прочие краткосрочные обязательства составили:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, полученные от покупателей, в т. ч.:	17 429	19 223
<i>авансы, полученные за товары (железнодорожные вагоны)</i>	17 154	19 018
<i>предоплаты по операционной аренде</i>	161	128
Налоги к уплате (за исключением налога на прибыль)	3 163	4 043
Резервы и начисленные расходы	672	964
Прочие краткосрочные обязательства по расчетам с сотрудниками	264	301
Налог на прибыль	49	52
Итого полученные авансы и прочие краткосрочные обязательства	21 577	24 583

24. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СДЕЛКАМ ОБРАТНОЙ АРЕНДЫ

В 2018 году несколько дочерних компаний Группы заключили трехстороннее соглашение купли-продажи железнодорожных вагонов с обратной арендой, в соответствии с условиями которого в период с 2019 по 2020 год Группа поставит в рамках 21 транша 10 000 железнодорожных вагонов компании ПАО «ГТЛК» общей стоимостью 32 000 млн рублей (без НДС), которая в свою очередь передаст их в долгосрочную обратную аренду одной из компаний Группы. Срок аренды составит 15 лет от даты завершения поставки каждого из траншей, общая сумма будущих лизинговых платежей составит 71 105 млн рублей (без НДС), а эффективная процентная ставка рассчитывается без учета влияния денежных потоков по НДС и варьируется в диапазоне от 12.4% до 12.8% годовых. Условия соглашения предполагают предоставление Группе авансов для последующего производства вагонов: в августе 2018 года был выдан аванс на сумму 7 552 млн рублей (включая НДС в размере 1 152 млн рублей по ставке равной 18%), который составляет 20% предоплаты от каждого транша поставки. Поскольку обязательство по аренде возникло у Группы только после поставки первого транша вагонов и получения их обратно в аренду в 2019 году, то по состоянию на 31 декабря 2018 года Группа отразила полученный аванс в соответствии с МСФО (IFRS) 9 в виде финансового обязательства, учитываемого по амортизированной стоимости с применением эффективных процентных ставок, определяющих будущие лизинговые платежи в соответствии с договором аренды. Соответственно, в 2019 году Группа провела анализ возникшей операции (передача 3 262 вагонов в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года) на предмет того, является передача железнодорожных вагонов в рамках данной сделки продажей, удовлетворяющей критериям МСФО (IFRS) 15, и попадает ли в сферу действия МСФО (IFRS) 16: сделка не является продажей, поэтому Группа продолжила признание переданных по сделке вагонов и признала увеличение финансового обязательства, частично признанного в 2018 году, в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В первом полугодии 2019 года были заключены несколько дополнительных соглашений, которыми были скорректированы первоначальные условия траншей поставки железнодорожных вагонов, уточнены графики будущих лизинговых платежей, что привело к модификации существовавшего финансового обязательства. Данная модификация не была оценена Группой как качественно значимая и была рассмотрена в качестве продолжения ранее существовавшего обязательства, эффект от модификации был признан в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в размере 930 млн рублей. По состоянию на 30 июня 2019 года краткосрочная и долгосрочная части данного финансового обязательства составили 2 494 и 12 835 млн рублей, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2018: 1 509 и 4 862 млн рублей, соответственно.

Остаточная стоимость подвижного состава, переданного в залог по сделке обратной аренды, составляет 8 738 млн рублей по состоянию на 30 июня 2019 года.

При определении справедливой стоимости по финансовому обязательству по сделкам обратной аренды руководство Группы основывалось на суждении, что балансовая стоимость финансовых обязательств по обратной аренде примерно соответствует их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года, поскольку Группа признала данные обязательства во второй половине 2018 года, а более эффективная ставка по договору в сравнении с рыночными показателями была обусловлена премией за риск Группы. По состоянию на 30 июня 2019 года справедливая стоимость обязательства была определена с использованием ставки кривой бескупонной доходности государственных облигаций, скорректированной на кредитный риск компании и срок договора обратной аренды. Справедливая стоимость обязательства по состоянию на 30 июня 2019 года составила 15 713 млн рублей.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 30 июня 2019 года обязательства по аренде после применения МСФО (IFRS) 16 были представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2019 года</u>
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	22 319
За вычетом краткосрочной части обязательства по аренде	<u>(3 806)</u>
Долгосрочная часть обязательств по аренде	<u>18 513</u>

Изменения в сумме обязательств по аренде представлены в таблице ниже:

Баланс на 1 января 2019 года при применении МСФО (IFRS) 16	<u>18 730</u>
в том числе:	
Обязательство по аренде	22 945
Дебиторская задолженность по сделке обратной аренды	<u>(4 215)</u>
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 005
Арендные платежи за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	<u>(1 929)</u>
Оплата дебиторской задолженности по сделке обратной аренды	4 341
Заключение новых договоров аренды или модификация ранее заключенных	256
Эффект изменения валютных курсов по договорам аренды в валюте	<u>(84)</u>
Баланс на 30 июня 2019 года	<u>22 319</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Договоры аренды заключены на условиях фиксированного погашения, и соглашения об условных арендных платежах не заключались между Группой и арендодателями. Договоры по аренде Группы содержат типичные для железнодорожного бизнеса ограничения и ковенанты, такие, как ответственность Группы за регулярное обслуживание, ремонт и страхование арендуемых активов. Также некоторыми лизинговыми договорами Группы предусмотрено соблюдение финансовых и нефинансовых ковенантов, информация о выполнении которых в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, и по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов раскрыты в Примечании 20.

Обязательства Группы по одному из договоров аренды обеспечены правами компании-арендодателя на арендованные активы. Обременение активов в форме права пользования, обусловленных базовым активом в виде подвижного железнодорожного состава, полученного по договору обратной аренды, составляет 20 865 и 21 357 млн рублей по состоянию на 30 июня 2019 и 1 января 2019 годов, соответственно.

При определении справедливой стоимости по обязательствам по аренде руководство Группы основывалось на суждении, что балансовая стоимость обязательств примерно соответствует их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года, поскольку Группа признала большую часть данных обязательств во второй половине 2018 года, а более эффективная ставка по договору в сравнении с рыночными показателями была обусловлена премией за риск Группы.

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Как определено в МСБУ (IAS) 24, связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между не связанными сторонами. При этом сделки между связанными сторонами могут отличаться по своим срокам, условиям и суммам от сделок, заключаемых между несвязанными сторонами.

В ходе осуществления операционной деятельности Группа проводит различные сделки со связанными сторонами, такие как продажа и покупка запасных частей железнодорожных вагонов, а также инвестиционные и финансовые операции.

Связанные стороны, с которыми Группа осуществляла значительные операции за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, или имеет значительное сальдо на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов, представлены сделками с ассоциированными и совместными предприятиями, ПАО Банк «ФК Открытие», а также прочими связанными сторонами. В течение 2018 года в состав связанных сторон Группы включались также предприятия, входящие в Группу, оказывавшую значительное влияние на ПАО «НПК ОВК».

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов Группа имела следующие остатки по расчетам со связанными сторонами:

	<u>30 июня 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность Ассоциированные и совместные предприятия	14	9
Денежные средства и эквиваленты ПАО Банк «ФК Открытие»	10 036	8 801
Займы выданные и депозиты Прочие	5 402	-
Предоплаты поставщикам и прочие активы ПАО Банк «ФК Открытие» Ассоциированные и совместные предприятия	- 5	31 18
ОБЩАЯ СУММА АКТИВОВ	<u>15 457</u>	<u>8 859</u>
Кредиты и займы ПАО Банк «ФК Открытие»	39 162	50 884
Облигации ПАО Банк «ФК Открытие»	23 948	23 882
Торговая и прочая кредиторская задолженность Ассоциированные и совместные предприятия ПАО Банк «ФК Открытие»	98 2	1 2
Авансы полученные Ассоциированные и совместные предприятия	30	19
ОБЩАЯ СУММА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	<u>63 240</u>	<u>74 788</u>

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Операции Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Реализация железнодорожных вагонов и запасов		
Ассоциированные и совместные предприятия	-	753
Предприятия, входящие в Группу, оказывающую значительное влияние на ПАО «НПК ОВК»	-	25
Доход от оказания консультационных услуг		
Ассоциированные и совместные предприятия	6	6
Доходы по прочей операционной аренде		
Ассоциированные и совместные предприятия	14	14
Предприятия, входящие в Группу, оказывающую значительное влияние на ПАО «НПК ОВК»	-	2
Прочие доходы		
Ассоциированные и совместные предприятия	1	1
Предприятия, входящие в Группу, оказывающую значительное влияние на ПАО «НПК ОВК»	-	10
Сырье, используемое для производства		
Ассоциированные и совместные предприятия	(737)	(349)
Предприятия, входящие в Группу, оказывающую значительное влияние на ПАО «НПК ОВК»	-	(44)
Стоимость полученных услуг (техническое обслуживание, аренда и прочее)		
Предприятия, входящие в Группу, оказывающую значительное влияние на ПАО «НПК ОВК»	-	(451)
Финансовые доходы		
ПАО Банк «ФК Открытие»	161	164
Прочие	4	-
Предприятия, входящие в Группу, оказывающую значительное влияние на ПАО «НПК ОВК»	-	312
Финансовые расходы		
ПАО Банк «ФК Открытие»	(3 296)	(3 070)
Прочие	-	(310)
Расходы по курсовым разницам		
Предприятия, входящие в Группу, оказывающую значительное влияние на ПАО «НПК ОВК»	-	(48)
Приобретение объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости		
Предприятия, входящие в Группу, оказывающую значительное влияние на ПАО «НПК ОВК»	-	(9)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу и совету директоров состоит из вознаграждения, оговоренного условиями договоров, и премии по результатам операционной деятельности. Общая сумма начисленного вознаграждения ключевого управленческого персонала и совета директоров Группы без учета восстановления резерва по премиям по уволенным в 2019 году сотрудникам (246 млн рублей) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 333 млн рублей, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года – 691 млн рублей (включая сумму отчислений на социальное страхование).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа имела договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов на сумму 441 млн рублей (31 декабря 2018 года: 333 млн рублей).

Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства, выданные под арендные платежи, на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Начало периода действия	Окончание периода действия	Валюта договора	Сумма договора
ООО «Восток 1520»	ПАО «ГТЛК»	31 марта 2017 года	30 сентября 2034	Рубль	555
ООО «Восток 1520»	ПАО «ГТЛК»	31 марта 2017 года	31 января 2035	Рубль	261
Итого					816

По состоянию на 31 декабря 2018 года вексель, приобретенный у ООО «Нитрохимпром», был передан в качестве залога по кредитным обязательствам ООО «Нитрохимпром» (Примечание 17). 3 июня 2019 года АО «Сбербанк Лизинг» и ООО «ТД «ОВК» подписали соглашение о расторжении к договору залога ценных бумаг.

Операционная среда

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, года цены на энергоресурсы оставались низкими. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Группы.

В 2019 году действовали санкции, которые, начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Кроме того, понижение долгосрочного рейтинга Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте международными рейтинговыми агентствами, привело к затрудненному доступу российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, а также к росту инфляции, утечке капитала, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям.

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы 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 Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа также выявила возможные условные налоговые обязательства за трехлетний период, закончившийся 30 июня 2019 года. Руководство оценило, что возможные риски по данным налоговым вопросам при условии их реализации, не превысят 9.5% от выручки Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.

Судебные разбирательства

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа вовлечена в судебные разбирательства, инициированные несколькими ее акционерами (ООО «УК Управление Инвестициями» и АО «Ай Кью Джи Управление активами» Д.У.), предъявившими к ПАО «НПК ОВК» требования о выкупе собственных обыкновенных акций на общую сумму, равную примерно 8 185 млн рублей. Основанием для выкупа являлось формальное право акционеров предъявить Группе данное требование: в марте 2018 года на внеочередном общем собрании акционеров (далее по тексту – «ВОСА») ПАО «НПК ОВК» было принято решение об одобрении ряда крупных сделок, общая сумма которых превышала 50% балансовой стоимости имущества ПАО «НПК ОВК», без голосования данных акционеров. В мае 2018 года со стороны генерального директора ПАО «НПК ОВК» было инициировано судебное разбирательство по аннулированию данного решения и признанию его ничтожным, поскольку руководство Компании считает, что данное решение было принято с нарушениями компетенций акционеров.

В ноябре 2018 года апелляционная коллегия Арбитражного суда пришла к выводу, что оспариваемые решения ВОСА являются ничтожными, в связи с тем, что крупные сделки, одобренные на собрании, относятся к обычной хозяйственной деятельности Компании и не являются для нее крупной сделкой, поэтому оснований для их одобрения на общем собрании акционеров не имелось, следовательно, решения ВОСА были приняты с нарушением компетенции общего собрания акционеров и их необходимо считать ничтожными, следовательно, требования акционеров о выкупе у них собственных акций Компании по решению суда является необоснованными. Рассмотрев 22 мая 2019 года апелляционную жалобу ООО «УК Управление инвестициями» и 28 мая 2019 года апелляционную жалобу АО «Ай Кью Джи Управление Активами», Девятый арбитражный апелляционный суд постановил оставить без изменений решения Арбитражного суда города Москвы об отказе указанным компаниям в обязанности ПАО «НПК ОВК» выкупить их пакет акций в уставном капитале Компании. На основании сформировавшейся судебной практики и очередных решений судов руководство Компании оценивает вероятность неблагоприятного исхода судебных разбирательств, которые могли бы обязать Компанию выкупить собственные акции на сумму, равную примерно 8 185 млн рублей как низкую, тем не менее, признает, что существует некая неопределенность в отношении исхода судебного дела по состоянию на дату утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В августе 2019 году в структуре акционеров Группы произошли значительные изменения, по состоянию на 12 августа 2019 года структура акционеров была сформирована следующим образом (в сопоставлении с информацией по состоянию на 30 июня 2019 года):

Акционеры	На 12 августа 2019 года Доля, %	На 30 июня 2019 года Доля, %
Банк «Траст» (ПАО)	25.52	-
Общество с ограниченной ответственностью «Менеджмент-консалтинг» Д.У.	24.27	24.27
Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН Траст» ДУ	-	20.05
Плейнвайт Консалтантс Лимитед	14.99	14.99
Акционерное общество «Концерн «Уралвагонзавод»	9.33	9.33
Акционерное общество «Открытие Холдинг»	2.24	7.94
Акционерное общество «Ай Кью Джи Управление Активами» ДУ	5.66	5.66
Прочие акционеры	17.99	17.76
Итого	100	100

14 августа 2019 года общим собранием владельцев биржевых облигаций, размещенных одной из дочерних компаний Группы – ООО «ОВК Финанс», были приняты следующие решения: увеличить срок обращения биржевых облигаций Серии БО 01 до 3 сентября 2024 года и установить новые сроки погашения номинальной стоимости облигаций данной серии таким образом, что 25% номинальной стоимости будут погашены 30 сентября 2019 года, а 75% - 3 сентября 2024 года. Также по всем оставшимся купонным периодам была установлена новая ставка купонного дохода, равная 9.55% годовых. Изменения в решение о выпуске биржевых облигаций серии БО-01 были направлены на утверждение ПАО Московская Биржа 22 августа 2019 года.