

**Акционерное
общество
«Тихвинский
вагоностроительный
завод»**

Бухгалтерская отчетность за 2018 год
(пересмотренная)
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру акционерного общества «Тихвинский вагоностроительный завод».

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности акционерного общества «Тихвинский вагоностроительный завод» (далее по тексту – «Компания» или АО «ТВСЗ»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2018 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2018 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (далее по тексту – «РСБУ»).

Основания для выражения мнения с оговоркой

1. Как указано в пункте 5.8 Пояснений к бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов Компания нарушила обязательные финансовые и нефинансовые условия (ковенанты), предусмотренные заключенными кредитными договорами с банками. Невыполнение ковенантов предполагает применение штрафных санкций к компании-заемщику, в том числе дает право кредиторам требовать досрочный возврат денежных средств по существующим обязательствам. По указанным кредитным договорам документы, подтверждающие намерения кредиторов не требовать досрочного погашения обязательств, были получены после отчетной даты (п. 5.8 Пояснений). При этом руководство Компании оценило вероятность требований досрочного погашения кредитов со стороны банков как низкую, и, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов отразило указанные кредиты в сумме 16,845,322 тыс. руб., 18,756,322 тыс. руб. и 14,038,851 тыс. руб. соответственно в составе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса в соответствии со сроками погашения, предусмотренными первоначальными условиями договоров. По нашему мнению, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 Компания должна была классифицировать указанные обязательства по кредитам как краткосрочные, поскольку на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов у Компании не было безусловного права перенести их погашение на срок, составляющий не менее 12 месяцев после указанных дат. Наше мнение по бухгалтерской отчетности за 2017 год было также модифицировано в отношении указанного вопроса.

2. По нашему мнению, в ходе строительства своих производственных мощностей, основная фаза которого охватывала период с 2008 по 2014 год, Компания не в полном объеме включала в стоимость инвестиционных активов проценты по займам, связанные с приобретением и сооружением объектов основных средств, как того требует положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2018 года статья «Основные средства» бухгалтерского баланса была занижена на 695,506 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 778,121 тыс. руб., 31 декабря 2016 года: 869,586 тыс. руб.). В результате недостаточной капитализации процентов статья «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах в 2018 году была занижена в части амортизации основных средств на 82,615 тыс. руб. (2017 год: 91,465 тыс. руб.). Наше мнение по бухгалтерской отчетности за 2017 год было также модифицировано в отношении указанного вопроса.
3. Компания использует кассовый метод для целей учета государственных субсидий, полученных для возмещения части затрат на уплату процентов по кредитам, направленных на технологическое перевооружение. При принятии данных субсидий к учету вся сумма единовременно отражается по статье «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах, включая средства, полученные на финансирование капитальных расходов. Мы считаем, что принятый подход не соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Соответственно, сумма по статье «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года занижена на 1,481,727 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: на 1,652,593 тыс. руб.; 31 декабря 2016 года: на 1,839,572 тыс. руб.); а сумма по статье «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2018 год занижена на 170,866 тыс. руб. (2017 год: 186,978 тыс. руб.). Наше мнение по бухгалтерской отчетности за 2017 год было также модифицировано в отношении указанного вопроса.
4. Компания списывает расходы будущих периодов, относящиеся к технологии производства, в течение двух лет с начала использования. При этом ожидается, что данные технологии будут использоваться и, соответственно, приносить экономические выгоды, в течение более длительного периода. Мы считаем, что применяемый срок списания затрат на технологии производства нарушает принцип соответствия доходов и расходов, установленный ПБУ 10/99 «Расходы организации». Соответственно, при применении срока списания указанных затрат, соответствующего среднему ожидаемому сроку полезного использования производственных мощностей Компании, сумма по статье «Расходы будущих периодов» в составе внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года должна быть увеличена на 546,164 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: на 416,041 тыс. руб.; 31 декабря 2016 года: на 409,818 тыс. руб.), а статья «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за 2018 и 2017 годы должна быть уменьшена на 130,123 тыс. руб. и 6,223 тыс. руб. соответственно. Наше мнение по бухгалтерской отчетности за 2017 год было также модифицировано в отношении указанного вопроса.
5. Готовая продукция и остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском балансе Компании в оценке по прямым статьям затрат, а не в оценке по полной производственной себестоимости, как требует Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Данные бухгалтерского учета Компании свидетельствуют о том, что, если бы руководство отражало готовую продукцию и незавершенное производство в оценке по полной производственной себестоимости, то сумму по статье «Запасы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года необходимо было бы увеличить на 458,113 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 913,203 тыс. руб.; 31 декабря 2016 года: 670,200 тыс. руб.), а сумму по статье «Себестоимость продаж» в отчете о финансовых результатах за год 2018 увеличить на 455,090 тыс. руб. (2017 год уменьшить на 243,003 тыс. руб.). Наше мнение по бухгалтерской отчетности за 2017 год было также модифицировано в отношении указанного вопроса.

6. По состоянию на 31 декабря 2016 года материально-производственные запасы не были отражены по наименьшей из текущей рыночной стоимости и фактической себестоимости материально-производственных запасов, как требует Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Соответственно, сумма по статье «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года была завышена на 368,783 тыс. руб. Так как указанные материально-производственные запасы были списаны в 2017 году, то статья «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2017 была завышена на указанную сумму. В результате, мы выразили мнение с оговоркой о бухгалтерской отчетности за 2017 год. Наше мнение о бухгалтерской отчетности за 2018 год также модифицировано в связи с влиянием данного вопроса на сопоставимость показателей текущего и прошлого отчетных периодов.

Соответственно, учитывая все вышеперечисленные искажения, а также соответствующий эффект на отложенные налоги, сумма по статье «Непокрытый убыток» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года должна быть уменьшена на 174,445 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: уменьшена на 363,817 тыс. руб.; 31 декабря 2016 года: увеличена на 207,001 тыс. руб.). Если бы руководство исправило вышеперечисленные искажения, то сумма по статье «Непокрытый убыток» бухгалтерского баланса составила бы 19,394,174 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 16,309,944 тыс. руб.; 31 декабря 2016 года: 16,740,524 тыс. руб.), чистый убыток компании за 2018 год составил бы 3,084,231 тыс. руб., а чистая прибыль за 2017 год 430,580 тыс. руб.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее по тексту – «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* (далее по тексту – «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Как указано в пункте 3 Пояснений к бухгалтерской отчетности, 28 июня 2019 года единственный акционер Компании утвердил бухгалтерскую отчетность Компании за 2018 год. Впоследствии указанная отчетность была пересмотрена и подписана руководством Компании 26 декабря 2019 года. Прилагаемая бухгалтерская отчетность за 2018 год является пересмотренной и содержит в себе существенные изменения по сравнению с бухгалтерской отчетностью, утвержденной 28 июня 2019 года. Это не привело к модификации нашего мнения.

Как указано в пункте 5.11 Пояснений к бухгалтерской отчетности, 98% выручки Компании за 2018 год получено от сделок со связанными сторонами (2017 год: 97%). Это не привело к модификации нашего мнения.

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

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

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

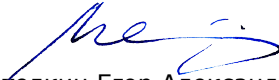
Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

- В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.


Метелкин Егор Александрович,
руководитель задания

26 декабря 2019 года



Компания: АО «Тихвинский вагоностроительный завод»

Основной государственный регистрационный номер:
1074715001580

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
серия 47 № 002595322, выдано 09.10.2007 г.
Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой
службы № 6 по Ленинградской области.

Место нахождения: 187556, Россия, Ленинградская
область, город Тихвин, Промплощадка.

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

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

Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603080484.

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 2018 г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2018
80675373		
4715019631		
30.2		
12267	23	
384		

Организация **Акционерное общество "Тихвинский вагоностроительный завод"** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности **Производство железнодорожного подвижного состава** по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество** по ОКОПФ/ОКФС
Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) **187550, Россия, Тихвинский р-н, г. Тихвин, Промплощадка, д.6, корпус 1, офис 207**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО «Делойт и Туш СНГ»
ИНН 7703097990
ОГРН/ОГРНИП 1027700425444

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	65,869	173,667	87,945
5.1	Основные средства	1150	20,677,758	22,483,084	24,848,635
5.4	Денежные средства, ограниченные в использовании	1170	-	-	1,923,482
5.13	Отложенные налоговые активы	1180	4,176,114	4,178,052	4,251,326
5.6	Расходы будущих периодов	1190	328,149	256,666	212,802
	Прочие внеоборотные активы	1190	386,444	247,358	203,876
	Итого по разделу I	1100	25,634,334	27,338,827	31,528,066
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.2	Запасы	1210	8,816,881	8,924,115	7,995,969
5.6	Расходы будущих периодов	1220	60,528	8,535	4,498
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3,174	129,162	718
5.3	Дебиторская задолженность	1230	14,654,738	20,385,015	8,727,860
5.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	575,201	500,296	1,332,891
5.5	Прочие оборотные активы	1260	446,756	1,680,494	809,557
	Итого по разделу II	1200	24,557,278	31,627,617	18,871,493
	БАЛАНС	1600	50,191,612	58,966,444	50,399,559

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5.7	Уставный капитал	1310	584,531	584,531	584,531
5.7	Добавочный капитал	1350	30,839,230	30,839,230	30,270,153
	Непокрытый убыток	1370	(19,568,619)	(16,673,761)	(16,533,523)
	Итого по разделу III	1300	11,855,142	14,750,000	14,321,161
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.8	Заемные средства	1410	16,845,322	18,756,322	17,984,994
5.12	Отложенные налоговые обязательства	1420	414,337	477,845	513,903
	Задолженность по процентам	1450	-	-	28,441
	Итого по разделу IV	1400	17,259,659	19,234,167	18,527,338
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.8	Заемные средства	1510	10,411,000	9,050,000	2,743,106
5.9	Кредиторская задолженность	1520	9,944,112	14,551,836	14,490,162
	Доходы будущих периодов	1530	-	10,972	14,343
5.10	Оценочные обязательства	1540	308,098	280,067	303,449
	Прочие обязательства	1550	413,601	1,089,402	-
	Итого по разделу V	1500	21,076,811	24,982,277	17,551,060
	БАЛАНС	1700	50,191,612	58,966,444	50,399,559

Руководитель Веселов Г.Ю. (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Воронкова Т.Е. (подпись) (расшифровка подписи)

" 26 декабря 2019 г.

**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 18 г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2018
80675373		
4715019631		
30.2		
12267	23	384

Организация **Акционерное общество "Тихвинский вагоностроительный завод"** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности **Производство железнодорожного подвижного состава** по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество**
Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 18 г.	январь- За декабрь 20 17 г.
5.11	Выручка	2110	57,696,595	49,701,108
5.11	Себестоимость продаж	2120	(54,568,991)	(45,254,007)
	Валовая прибыль	2100	3,127,604	4,447,101
5.11	Коммерческие расходы	2210	(7,480)	(7,995)
5.11	Управленческие расходы	2220	(2,325,068)	(1,905,346)
	Прибыль от продаж	2200	795,056	2,533,760
	Проценты к получению	2320	19,565	25,303
5.8	Проценты к уплате	2330	(2,981,693)	(2,570,161)
5.11	Прочие доходы	2340	6,790,794	6,091,410
5.11	Прочие расходы	2350	(7,580,147)	(6,137,411)
	Убыток до налогообложения	2300	(2,956,425)	(57,099)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	(21,318)
5.12	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	48,569	69,953
5.12	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	63,508	36,057
5.12	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1,938)	(73,273)
	Прочее	2460	(3)	(24,605)
	Чистый убыток	2400	(2,894,858)	(140,238)
	СПРАВОЧНО			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(2,894,858)	(140,238)
	Базовый убыток на акцию, руб.	2900	(5)	(0.24)
	Разводненный убыток на акцию, руб.	2910	(5)	(0.24)

Руководитель _____

Веселов Г.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

Воронкова Т. Е.

(расшифровка подписи)

" 26 " декабря 20 19 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 20 18 г.**

Организация Акционерное общество "Тихвинский вагоностроительный завод" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство железнодорожного подвижного состава по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество
Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2018
80675373		
4715019631		
30.2		
12267	23	
384		

Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>16</u> г.	3100	584,531	30,270,153	(16,533,523)	14,321,161
Чистый убыток	3221	-	-	(140,238)	(140,238)
Увеличение добавочного капитала	3213	-	569,077	-	569,077
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>17</u> г.	3200	584,531	30,839,230	(16,673,761)	14,750,000
Чистый убыток	3221	-	-	(2,894,858)	(2,894,858)
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>18</u> г.	3300	584,531	30,839,230	(19,568,619)	11,855,142

Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.
Чистые активы	3600	11,855,142	14,760,972	14,335,504

Руководитель Веселов Г.Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись)

Воронкова Т.Е.
(расшифровка подписи)

" 26 " декабря 20 19 г.



Отчет о движении денежных средств
за _____ год **20 18** г.

Организация Акционерное общество "Тихвинский вагоностроительный завод" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство железнодорожного подвижного состава по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество
Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2018
80675373		
4715019631		
30.2		
12267	23	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год	За _____ год
		20 18 г.	20 17 г.
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступления – всего	4110	61,434,794	49,366,585
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	60,124,722	48,415,571
получение государственной помощи	4113	-	578,107
прочие поступления	4119	1,310,072	372,907
Платежи – всего	4120	(59,626,421)	(58,565,845)
в том числе:			
на оплату товаров, работ и услуг	4121	(49,473,268)	(47,904,952)
на оплату труда	4122	(6,567,063)	(6,210,129)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2,981,693)	(2,628,601)
прочие платежи	4129	(604,397)	(1,822,163)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	1,808,373	(9,199,260)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления – всего	4210	19,565	25,133
в том числе:			
проценты по финансовым вложениям	4214	19,565	25,133
Платежи – всего	4220	(1,372,558)	(913,127)
в том числе:			
на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	4221	(1,353,822)	(853,677)
прочие платежи	4229	(18,736)	(59,450)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	(1,352,993)	(887,994)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления – всего	4310	8,669,077	30,329,804
в том числе:			
дополнительный вклад в имущество компании	4313	169,077	400,000
погашение гарантийного депозита	4314	-	1,923,482
получение заемных средств	4319	8,500,000	28,006,322
Платежи – всего	4320	(9,050,000)	(21,094,993)
в том числе:			
погашение заемных средств	4323	(9,050,000)	(21,094,993)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	(380,923)	9,234,811
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	74,457	(852,443)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	500,296	1,332,891
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	575,201	500,296
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	448	19,848

Руководитель _____ **Веселов Г.Ю.**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ **Воронкова Т.Е.**
(подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " декабря 20 19 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Тихвинский вагоностроительный завод» (далее «Компания») зарегистрировано по адресу: 187556, Ленинградская область, Тихвинский район, г. Тихвин, площадка Промплощадка, дом 6, корпус 1, офис 207.

Основной деятельностью Компании является производство грузовых железнодорожных вагонов и вагонного литья. Продукция Компании реализуется на территории Российской Федерации.

Основной источник доходов Компании в 2018 и 2017 годах – выручка от реализации грузовых железнодорожных вагонов. Остальные доходы классифицируются как прочие.

Единственным акционером, владеющим 100% уставного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов, является компания «Рейголд Лимитед» (Республика Кипр). По состоянию на 31 декабря 2018 компания «Рейголд Лимитед» является дочерним предприятием ПАО «Научно-производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (далее ПАО «НПК «ОВК»). ПАО «НПК «ОВК» готовит консолидированную финансовую отчетность, доступную публично, в которой раскрыта информация о конечном бенефициаре Компании.

Полномочия единоличного исполнительного органа с 4 апреля 2016 года осуществляет генеральный директор.

Среднесписочная численность работающих в Компании составила 8,478 и 8,281 человек в 2018 и 2017 годах соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2а. Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее «РФ») о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2018 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № ТВСЗ-103-10703 от 27 декабря 2017 года.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в автоматизированном виде с применением программы «1С Предприятие», выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного года, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

2б. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Компания будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем, в том числе реализовывать свои активы и погашать обязательства в установленном порядке в ходе своей обычной деятельности.

В соответствии с условиями заключенных кредитных договоров, Компания должна выполнять определенные ограничительные условия, включая поддержание определенного уровня отдельных финансовых показателей и соблюдение прочих нефинансовых условий. По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания нарушила ряд обязательных как финансовых, так и нефинансовых условий по кредитным договорам, что может привести к негативным последствиям для Компании, в том числе к объявлению дефолта (Пояснение 5.8) – долгосрочная часть кредитов по таким договорам по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 16,845,322 тыс. руб.

Все кредиты и займы полученные отражены в данной бухгалтерской отчетности в соответствии со сроками погашения, предусмотренными первоначальными условиями договоров, вне зависимости от того, были ли по ним нарушены обязательные ограничительные условия на отчетную дату. По указанным кредитным договорам, документы, подтверждающие намерения кредиторов не требовать досрочного погашения обязательств, были получены после отчетной даты. По состоянию на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности Компания находится в процессе завершения проекта реструктуризации своего кредитного портфеля, который предусматривает в том числе перенос оплаты краткосрочной части долга.

По состоянию на 31 декабря 2018 года чистые оборотные активы Компании (оборотные активы минус краткосрочные обязательства) составили 3,480,467 тыс. руб., без учета кредитов и займов, по договорам которых были нарушены ковенанты (на 31 декабря 2017 года 6,645,341 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года 1,320,433 тыс. руб.).

Чистый убыток за 2018 год составил 2,894,858 тыс. руб. (2017: 140,238 тыс. руб.). При этом, в течение 9 месяцев 2019 года объем производства АО «ТВСЗ» составил 12 тыс. железнодорожных вагонов, что полностью соответствует бюджету Компании 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%. В первом полугодии 2020 года руководство Компании не ожидает существенного падения рынка производства железнодорожных вагонов и планирует далее наращивать валовую и операционную прибыль за счет увеличения эффективности производства.

2в. План счетов бухгалтерского учета

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

2г. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 5 июля 2016 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена в период с октября 2018 по январь 2019 годов.

2д. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2е. Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено Приказом Министерства финансов РФ № 26н от 30 марта 2001 года) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены Приказом Министерства финансов РФ № 91н от 13 октября 2003 года).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление без учета НДС и других возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Проценты по займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению, созданию и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость. Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, в первоначальную стоимость инвестиционного актива не включаются.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), подготовка которых к предполагаемому использованию требует более шести месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

Все затраты, связанные с проведением пусконаладочных работ в холостом режиме, включаются в стоимость инвестиционного актива по фактическим расходам.

Пусконаладочные работы «под нагрузкой», исходя из технической документации и условий контрактов, имеющие своей целью испытание, отладку работы, проверку параметров работы оборудования, когда выпуск продукции носит второстепенный характер, включаются в стоимость инвестиционного актива. Стоимость работ определяется по фактическим расходам, за минусом стоимости годных деталей и отходов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно реализуются такие ценности. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств определяется по рыночным ценам.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по основным средствам, приобретенным до 1 января 2017 года, начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, путем применения норм в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 года). Амортизация по основным средствам, приобретенным после 1 января 2017 года, начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа, с учетом классификатора ОКОФ «ОК 013-2014 (СНС 2008)», утвержденным приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 года № 2018-ст.

По объектам основных средств, которые не указаны в классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при отсутствии таковых исходя из ожидаемого срока полезного использования.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания и сооружения	5	30
Машины и оборудование	2	30
Транспортные средства	3	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	5
Офисное оборудование	2	10
Другие виды основных средств	2	3

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

Амортизация по объектам основных средств, переведенных на консервацию более чем на 3 месяца, не начисляется.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, произведенные с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются в течение срока действия договора аренды.

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

Затраты на ремонт основных средств, независимо от сроков его окончания, списываются ежемесячно на счет учета затрат по фактической себестоимости.

Арендованные объекты основных средств учитываются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды. В случае если их стоимость в договоре аренды отсутствует, то такие основные средства учитываются в размере арендных платежей, начисленных за отчетный период.

2ё. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение (в случае наличия обесценения).

Выбытие финансовых вложений отражается в учете по стоимости каждой единицы финансовых вложений.

2ж. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением:

- счета 10 «Материалы» – для учета движения материальных запасов по учетной цене;
- счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – для отражения отклонений фактических затрат от учетной цены;
- счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» – для обобщения информации о заготовлении и приобретении МПЗ, относящихся к средствам в обороте.

При учете материалов на счете 10 «Материалы» в качестве учетных цен на материалы применяются цены, указанные в заказах на закупку сырья и материалов у поставщиков. Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т. д.).

Разница в сумме и количестве со счета 15 списывается на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в составе отклонений в стоимости материальных ценностей в разрезе материальных затрат.

Списание отклонений производится пропорционально учетной стоимости МПЗ, исходя из процентного отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка МПЗ на начало периода и поступивших за этот период материалов по учетной стоимости. Распределение отклонений от учетной стоимости ведется по группам МПЗ.

При отпуске в производство и прочем выбытии МПЗ оцениваются по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ).

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости по статьям прямых затрат.

Остатки незавершенного основного и вспомогательных производств оцениваются по нормативной себестоимости в оценке по прямым затратам.

В соответствии с учетной политикой в бухгалтерском учете Компании создается резерв под обесценение МПЗ, которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

Резерв под снижение стоимости начисляется, если МПЗ находятся без движения более 24 месяцев и, если на отчетную дату фактическая себестоимость готовой продукции превышает ее текущую рыночную стоимость более чем на 10%.

2з. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

2и. Учет дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом исчисленного резерва по сомнительной задолженности. Сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия, задаток, иные способы, предусмотренные законодательством и (или) договором).

2й. Учет затрат по кредитам и займам

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда срок погашения по договору займа или кредита составляет менее 12 месяцев.

Проценты по всем заемным средствам начисляются в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц.

Доходы от временного вложения заемных средств учитываются в составе прочих доходов, начисляются в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц.

2к. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2л. Учет доходов

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

Обычными видами деятельности Компании являются производство грузовых железнодорожных вагонов и вагонного литья и оптовая торговля произведенной продукцией. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи производимой продукции и товаров.

Доходы от видов деятельности, отличных от обычных, являются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2м. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных МПЗ;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи товаров;
- общехозяйственные расходы.

Расходы на продажу по товарам и готовой продукции ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета учета продаж.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина, налог на имущество, транспортный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- убытки, связанные со списанием МПЗ;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, в случае выявления несущественных ошибок;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- иные аналогичные расходы.

2н. Учет налога на прибыль

В Компании применяется способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет налога на прибыль» (ПБУ 18/02).

Отложенный налоговый актив и налоговое обязательство в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

2о. Учет оценочных обязательств

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). В Компании создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату судебных обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010.

Резерв предстоящих расходов на оплату судебных обязательств формируется на конец отчетного периода по обязательствам с высокой вероятностью наступления события по судебным решениям, претензиям и обоснованно определенной величиной более 1 млн руб.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется на конец отчетного периода исходя из количества неиспользованных дней основного и всех дополнительных отпусков, среднедневной заработной платы за 12 предшествующих месяцев и суммы страховых взносов.

Резерв предстоящих расходов по оплате вознаграждений на конец отчетного периода исходя из суммы планового вознаграждения за текущий год.

2п. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или в у.е. и подлежащих оплате как в валюте, так и в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

2р. Учет государственной помощи

Полученная государственная помощь признается в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов и отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов.

3. ПЕРЕСМОТР УТВЕРЖДЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОМПАНИИ ЗА 2018 ГОД

В июне 2019 года руководство утвердило бухгалтерскую отчетность Компании за 2018 год, которая позднее была утверждена решением единственного акционера 28 июня 2019 года до завершения аудита указанной отчетности независимым аудитором. Впоследствии руководство Компании пересмотрело указанную отчетность в целях исправления ошибок Пояснений к бухгалтерской отчетности, выявленных по результатам проведения аудита.

Настоящая бухгалтерская отчетность Компании за 2018 год заменяет собой бухгалтерскую отчетность Компании за 2018 год, утвержденную решением единственного акционера 28 июня 2019 года, и содержит существенные изменения в части Пояснений к бухгалтерской отчетности по событиям после отчетной даты.

Пояснения к бухгалтерской отчетности по событиям после отчетной даты, утвержденной решением единственного акционера 28 июня 2019 года, были представлены следующим образом:

- С 15 февраля 2019 года полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации ПАО «НПК «ОВК».
- В январе и феврале 2019 года Компания погасила кредит, открытый в банке ПАО Банк «ФК Открытие», на сумму 8,500,000 тыс. руб. По другому договору кредитной линии в марте 2019 года подписано дополнительное соглашение, предусматривающее снижение процентной ставки до фиксированного значения в 9.55%, перенос оплаты процентов, начисленных в течение 2019 года на один квартал, перенос оплаты краткосрочной части долга на один квартал вперед.
- По состоянию на 31 марта 2019 года Компания нарушила ряд обязательных дефолтных финансовых ковенантов, предусмотренных кредитным договором с ПАО Банк «ФК Открытие».

Скорректированное Пояснение к пересмотренной бухгалтерской отчетности по событиям после отчетной даты представлено в Пояснении 9 данной бухгалтерской отчетности.

4. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Компании являются:

- юридические и (или) физические лица, которые контролируют Компанию или оказывают на нее значительное влияние;
- юридические лица, которые Компания контролирует или на которые она оказывает значительное влияние;
- юридические лица, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) теми же юридическими и (или) теми же физическими лицами (одной и той же группой лиц), что и Компания;
- основной управленческий персонал Компании.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав связанных сторон, с которыми Компания имеет значительные остатки по расчетам, включены ассоциированные и совместные предприятия Группы ПАО «НПК «ОВК» и ПАО Банк ФК «Открытие». В 2018 году ПАО Банк ФК «Открытие» увеличил эффективный процент владения Группой ПАО «НПК «ОВК», по состоянию на 31 декабря 2018 года, превышающий 20%, что привело к возникновению у банка значительного влияния над Группой.

В остатки по расчетам с хозяйственными обществами, на которые акционеры Компании оказывает значительное влияние, по состоянию на 31 декабря 2017 года и в обороты за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, включены балансовые остатки и обороты по расчетам с ООО «Восток 1520». С 1 января 2018 года эта компания не является связанной стороной Компании.

4.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

	<u>2018 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2017 год</u>
Предприятия, связанные с компанией общим контролем	10,403,772	4,752,110
Предприятия, на которые акционеры Компании оказывают значительное влияние	1,063,643	354,042
Предприятия, входящие в группу, оказывающую значительное влияние	395,934	756,488
Контролирующая сторона (ПАО «НПК «ОВК»)	<u>548,666</u>	<u>572,657</u>
	<u>12,412,015</u>	<u>6,435,297</u>

4.2. Реализация оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

	<u>2018 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2017 год</u>
Предприятия, связанные с компанией общим контролем	60,518,184	50,960,182
Предприятия, на которые акционеры Компании оказывают значительное влияние	2,696	1,673
Предприятия, входящие в группу, оказывающую значительное влияние	<u>11,592</u>	<u>18,239</u>
Итого	<u>60,532,472</u>	<u>50,978,421</u>

4.3. Проценты к уплате

	<u>2018 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2017 год</u>
Акционер	-	6,957
ПАО Банк «ФК Открытие»	2,981,693	-

4.4. Проценты к получению

	<u>2018 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2017 год</u>
ПАО Банк «ФК Открытие»	19,565	-

4.5. Кредиторская задолженность

		<u>(тыс. руб.)</u>		
		<u>На 31 декабря</u>		
<u>Вид операции</u>		<u>2018 года</u>	<u>2017 года</u>	<u>2016 года</u>
Предприятия, связанные с компанией общим контролем	Авансы, полученные под реализацию товаров, работ, услуг	2,755,077	8,493,757	4,958,949
Предприятия, связанные с компанией общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	2,267,887	842,846	721,349
Контролирующая сторона (ПАО «НПК «ОВК»)	Приобретение товаров, работ, услуг	226,728	90,696	230,560
Предприятия, входящие в группу, оказывающую значительное влияние	Приобретение товаров, работ, услуг	-	302,710	296,827
Итого		<u>5,249,692</u>	<u>9,730,009</u>	<u>6,207,685</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 авансы полученные включают 2,755,077 тыс. руб., полученные от ООО «ТЗК «ОВК» по договору поставки железнодорожных вагонов. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 года авансы полученные включают 7,752,138 тыс. руб., и 4,456,730 соответственно полученные от ООО «ТД «ОВК» по договору поставки железнодорожных вагонов, а также ООО «РЕЙЛ1520 СЕРВИС» в размере 741,619 тыс. руб. и 502,219 тыс. руб. соответственно. В течение 2018 года Компания вернула авансы, полученные от покупателей по договору поставки железнодорожных вагонов на сумму 6,896,395 тыс. руб. (2017 год: 425,609). Данные возвраты были отражены свернуто по статье «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отчета о движении денежных средств.

4.6. Дебиторская задолженность

		<i>(тыс. руб.)</i>		
		На 31 декабря		
Вид операции		2018 года	2017 года	2016 года
Предприятия, связанные с компанией общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	7,877,584	10,522,261	1,697,641
Предприятия, связанные с компанией общим контролем	Авансы выданные	3,146,184	7,506,051	6,058,475
Предприятия, входящие в группу, оказывающую значительное влияние	Реализация товаров, работ, услуг	-	2,847	1,204
Акционер	Задолженность учредителей	-	169,077	-
Предприятия, на которые акционеры Компании оказывают значительное влияние	Авансы выданные	-	468,686	37,062
Предприятия, связанные с компанией общим контролем	Прочая реализация	30,538	31,477	37,499
Итого		<u>11,054,306</u>	<u>18,700,399</u>	<u>7,831,881</u>

4.7. Кредиты и займы полученные

		<i>(тыс. руб.)</i>		
		На 31 декабря		
		2018 года	2017 года	2016 года
ПАО Банк «ФК Открытие»	Величина основного долга	27,256,322	-	-
Акционер	Величина основного долга	-	-	230,610
Акционер	Проценты к уплате	-	-	28,442
Итого		<u>27,256,322</u>	<u>-</u>	<u>259,052</u>

4.8. Денежные потоки между связанными сторонами (с НДС)

	2018 год	2017 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	68,240,873	54,557,682
На оплату товаров, работ, услуг	(9,181,227)	(8,226,481)
На оплату процентов по долговым обязательствам	(2,981,693)	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выпуск акций, увеличение долей участия	169,077	400,000
Получение заемных средств	8,500,000	-
Погашение заемных средств	(9,050,000)	-

Управление Компанией осуществляется генеральным директором. Суммы краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу, входящему в штат сотрудников Компании, за 2018 и 2017 годы, составили 7,475 тыс. руб. и 3,548 тыс. руб. соответственно.

5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация по статьям бухгалтерской отчетности раскрыта с учетом качественной оценки факторов финансово-хозяйственной деятельности исходя из следующих уровней существенности:

- 10% от валюты бухгалтерского баланса для статей бухгалтерского баланса;
- 5% от суммы прочих доходов для статей доходов отчета о финансовых результатах; и
- 5% от суммы прочих расходов для статей расходов отчета о финансовых результатах.

5.1. Основные средства

Общая сумма в строке баланса «Основные средства» состоит из основных средств и незавершенного строительства и оборудования к установке и распределяется следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Основные средства	20,092,021	21,996,432	24,145,048
Объекты незавершенного строительства и оборудование к установке	585,737	486,652	703,587
Итого	20,677,758	22,483,084	24,848,635

(тыс. руб.)

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

Наименование показателя	31 декабря			31 декабря 2018 года
	2017 года	Поступило	Выбыло	
Здания	14,189,323	63,817	-	14,253,140
Сооружения	1,790,715	62,186	-	1,852,901
Машины и оборудование	18,739,977	864,258	(11,717)	19,592,518
Транспортные средства	334,491	6,120	(22,607)	318,004
Офисное оборудование	30,582	12,167	-	42,749
Производственный и хозяйственный инвентарь	44,994	-	(307)	44,687
Другие виды основных средств	927,555	35,368	(6,101)	956,822
Итого	36,057,637	1,043,916	(40,732)	37,060,821

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря			31 декабря 2017 года
	2016 года	Поступило	Выбыло	
Здания	14,047,675	141,648	-	14,189,323
Сооружения	1,737,580	53,135	-	1,790,715
Машины и оборудование	18,405,484	359,755	(25,262)	18,739,977
Транспортные средства	107,701	260,413	(33,623)	334,491
Офисное оборудование	27,384	3,198	-	30,582
Производственный и хозяйственный инвентарь	46,351	490	(1,847)	44,994
Другие виды основных средств	881,227	51,531	(5,203)	927,555
Итого	35,253,402	870,170	(65,935)	36,057,637

(тыс. руб.)

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

Сумма начисленной амортизации	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Здания	2,883,860	2,409,625	1,941,305
Сооружения	826,814	725,918	578,090
Машины и оборудование	12,027,550	9,732,609	7,434,929
Транспортные средства	249,956	241,531	235,415
Офисное оборудование	29,295	25,732	23,992
Производственный и хозяйственный инвентарь	40,066	35,159	30,816
Другие виды основных средств	911,259	890,629	863,807
Итого	16,968,800	14,061,203	11,108,354

Иное использование основных средств (первоначальная стоимость):

Наименование показателя	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	113,344	64,216	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	39,946	54,035	8,072
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	9,065,143	5,385,563	3,630,371
Основные средства, переведенные на консервацию	633,784	721,520	217,150

Компания арендует производственные здания и оборудование, складские и офисные помещения, а также легковые служебные автомобили и автопогрузчики. Арендованные помещения отражены за балансом по стоимости, указанной в договоре. В случае если их стоимость в договоре аренды отсутствует, то такие основные средства учитываются в размере арендных платежей, начисленных за отчетный период.

Информация об основных средствах, переданных в залог, раскрыта в п. 5.8 данных Пояснений.

5.2. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

Запасы	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6,477,913	6,034,325	5,419,246
Затраты в незавершенном производстве	1,608,509	1,277,368	1,234,792
Готовая продукция и товары для перепродажи	728,246	1,605,379	1,339,719
Товары	2,213	7,043	2,212
Итого	8,816,881	8,924,115	7,995,969

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2016 года	-
Увеличение резервов	16,373
Баланс на 31 декабря 2017 года	16,373
Увеличение резервов	37,191
Баланс на 31 декабря 2018 года	53,564

5.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	8,248,937	10,923,446	1,926,475
Авансы выданные	5,949,453	8,844,085	6,557,805
Задолженность учредителей	-	169,077	-
Прочие	456,348	448,407	243,580
Итого	14,654,738	20,385,015	8,727,860

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2016 года	23,875
Увеличение резервов	17,951
Использование резервов	(4,588)
Баланс на 31 декабря 2017 года	37,238
Увеличение резервов	13,270
Использование резервов	(8,515)
Баланс на 31 декабря 2018 года	41,993

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Депозит	500,000	-	650,000
Расчетные счета	65,634	492,210	682,891
Валютные счета	9,567	-	-
Специальные счета в банке	-	8,086	-
Итого	575,201	500,296	1,332,891

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2016 годов Компания размещала денежные средства в краткосрочные депозиты с целью получения процентных доходов. Процентная ставка по указанным депозитам составляла 5.3% и 9.1% годовых на 31 декабря 2018 и 2016 годов соответственно.

В соответствии с обязательными ограничительными условиями (ковенантами) договора синдицированного кредита с Внешэкономбанком и Евразийском Банком Развития в июле 2015 года Компанией был подписан договор о депонировании денежных средств на резервном банковском счете до 23 декабря 2025 года. Согласно условиям кредитного договора, использование депонированных денежных средств возможно только с согласия кредиторов, при этом сумма денежных средств на резервном счете в любой момент времени должна быть достаточна для совершения выплат по погашению краткосрочной части основного долга и начисленных процентов в течение следующих 6 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма депонированных денежных средств была отражена в составе долгосрочных активов по статье «Денежные средства, ограниченные в использовании» в размере 1,923,482 тыс. рублей. В 2017 году денежные средства, находившиеся на данном резервном счете, были использованы для погашения синдицированного кредита в соответствии с договоренностями о его последующем рефинансировании.

5.5. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
НДС по авансам и предоплатам полученным	444,795	1,678,337	757,289
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	1,961	2,157	1,754
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	50,514
Итого	446,756	1,680,494	809,557

5.6. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов (РБП) по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены в составе внеоборотных и оборотных активов в зависимости от периода их оборачиваемости по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Долгосрочные РБП	328,149	256,666	212,802
Краткосрочные РБП	60,528	8,535	4,498
Итого	388,677	265,201	217,300

Информация о категориях расходов, входящих в состав РБП:

Расходы будущих периодов	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Освоение новых производств	204,377	105,154	71,173
Программное обеспечение	179,321	160,047	140,420
Прочее	4,979	-	5,707
Итого	388,677	265,201	217,300

5.7. Уставный капитал

Единственным акционером, владеющим 100% уставного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов, является компания «Рейголд Лимитед» (Республика Кипр).

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлен простыми акциями с номинальной стоимостью 1,000 рублей за акцию. Все выпущенные акции были полностью оплачены акционером Компании по состоянию на отчетную дату.

Добавочный капитал создан за счет взносов акционера и представляет собой сумму превышения внесенных средств над номинальной стоимостью акций.

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов количество выпущенных акций составило (в штуках):

Категория акций	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Простые акции	584,531	584,531	584,531
Итого	584,531	584,531	584,531

В 2017 году акционер Компании принял решение о дополнительном вкладе в имущество Компании без увеличения уставного капитала на общую сумму 569,077 тыс. руб. Данный вклад был отражен в бухгалтерской отчетности в качестве увеличения добавочного капитала. По состоянию на 31 декабря 2017 года 400,000 тыс. руб. было перечислено акционером на расчетный счет Компании. Оставшаяся часть вклада в добавочный капитал в размере 169,077 тыс. руб. была отражена в качестве задолженности акционера в составе дебиторской задолженности (п. 5.3 данных Пояснений) на 31 декабря 2017 года и была погашена в 2018 году.

5.8. Заемные средства (долгосрочные и краткосрочные)

Заемные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

Вид долгового обязательства	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Долгосрочные займы и кредиты	16,845,322	18,756,322	17,984,994
Краткосрочные займы и кредиты	10,411,000	9,050,000	2,743,106
Итого	27,256,322	27,806,322	20,728,100

Заемные средства были получены по договорам со следующими кредиторами:

Кредитор	Ставка	31 декабря		
		2018 года	2017 года	2016 года
<i>Финансовые организации</i>				
ОАО «НОМОС-БАНК» /ФК Открытие (кредитная линия в евро)	10%	-	-	4,458,639
ГК «Банк развития и внешне- экономической деятельности (Внешэкономбанк)» и ОАО «Евразийский банк развития» (кредитная линия в российских рублях)	11.8%	-	-	16,038,851
<i>Акционер Компании</i>				
«Рейголд Лимитед» (кредитная линия в долларах США)	6%	-	-	230,610
ПАО Банк «ФК Открытие» (кредит в рублях)	Ключ. Ставка ЦБ РФ +3.5%	27,256,322	27,806,322	-
Итого		27,256,322	27,806,322	20,728,100

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

Заемные средства	31 декабря			Итого
	До 1 года	1 год-5 лет	Более 5 лет	
В российских рублях	10,411,000	16,845,322	-	27,256,322
Итого	10,411,000	16,845,322	-	27,256,322

Проценты, начисленные по заемным средствам в течение 2018 и 2017 годов в размере 2,981,693 тыс. руб. и 2,570,161 тыс. руб. соответственно, были отражены в отчете о финансовых результатах по статье «Проценты к уплате».

Обеспечение заемных средств

В соответствии с условиями кредитных договоров по состоянию на 31 декабря 2018 года Компания предоставляет различные гарантии и обеспечения:

- залог недвижимого имущества, принадлежащего Компании;
- залог движимого имущества, принадлежащего Компании, стоимостью не менее 2,500 тыс. руб.;
- Договоры гарантий и поручительств компаний, входящих в группу «Объединенная Вагонная Компания».

Балансовая стоимость недвижимого и движимого имущества Компании, являющегося предметом залога в соответствии с условиями кредитных договоров, составляет 18,145,198 тыс. руб., 19,892,929 тыс. руб., 19,384,479 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018, 2017, 2016 годов соответственно.

Ограничительные условия (ковенанты)

В соответствии с условиями заключенных кредитных договоров, Компания обязана выполнять определенные ограничительные условия (ковенанты), которые включают требование поддержания определенного уровня отдельных финансовых показателей и соблюдение прочих нефинансовых условий. Нарушение таких условий может привести к негативным последствиям для Компании, в том числе к объявлению дефолта.

Выполнение ковенантов в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания нарушила ряд обязательных дефолтных финансовых ковенантов, предусмотренных кредитным договором с ПАО Банк «ФК Открытие», долгосрочная часть задолженности по которому составляет 16,845,322 тыс. руб. по состоянию на отчетную дату:

- соотношение размера кредиторской задолженности за вычетом товарно-материальных запасов и дебиторской задолженности к валюте баланса, определенного в соответствии с бухгалтерской отчетностью, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности;
- соотношение показателей кредиторской задолженности Компании (заемщика) в отношении компаний Группы ПАО «НПК «ОВК» и дебиторской задолженности Компании в отношении компаний Группы;
- целевое соотношение капитала к активам компании-заемщика;
- соотношение совокупного долга Заемщика по состоянию на отчетную дату к показателю EBITDA, определяемому на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

По данному кредитному договору документы, подтверждающие намерения кредиторов не требовать досрочного погашения обязательств, были получены после отчетной даты. По состоянию на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности Компания находится в завершающей стадии процесса реструктуризации своего кредитного портфеля, сосредоточенного в данном банке, одним из результатов которой будет согласование нового пакета финансовых и нефинансовых ковенантов, который перспективно устранил нарушения ковенантов в 2018 году, а также перенос оплаты краткосрочной части долга.

Руководство Компании оценивает вероятность того, что банк-кредитор, по договорам с которым на 31 декабря 2018 года нарушены обязательные финансовые и нефинансовые условия, предъявит требования по досрочному погашению имеющихся у Компании на отчетную дату обязательств, как низкую, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2018 года кредиты и займы полученные были отражены в бухгалтерской отчетности за 2018 год в соответствии с ожидаемыми сроками погашения, предусмотренными первоначальными условиями договоров.

Выполнение ковенантов в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания нарушила ряд обязательных дефолтных финансовых ковенантов, предусмотренных кредитным договором с ПАО Банк «ФК Открытие». Одной из санкций, примененных к Компании, было увеличение ставки по кредиту на 1% (один процентный пункт) с 8 февраля 2018 года. В апреле 2018 года Компания получила от банка-кредитора письмо с уведомлением, что банк-кредитор не планирует применять дополнительных санкций, за исключением тех, о которых заемщик был ранее уведомлен.

Руководство Компании оценивало вероятность того, что банк-кредитор предъявит требования по досрочному погашению имеющихся у Компании на отчетную дату обязательств, как низкую, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2017 года кредиты и займы полученные были отражены в бухгалтерской отчетности за 2017 год в соответствии с ожидаемыми сроками погашения, предусмотренными первоначальными условиями договоров, что было подтверждено тем, что в 2018 году ни по одному из кредитных договоров, по которым были нарушены ковенанты, банки-кредитор не воспользовались своим правом досрочного истребования долга.

5.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6,277,414	5,489,883	8,108,987
Авансы полученные	2,911,450	8,493,783	4,958,975
Задолженность по налогам и сборам	489,669	342,790	960,182
Проценты по займам и кредитам	-	-	62,222
Прочие	265,579	225,380	399,796
Итого	9,944,112	14,551,836	14,490,162

Авансы, полученные по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов, содержат авансы, полученные от связанных сторон, на сумму 2,755,077 тыс. руб., 7,752,138 тыс. руб. и 4,456,730 тыс. руб. соответственно на поставку железнодорожных вагонов.

5.10. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	На выплаты по судебным разбирательствам	По гарантийным ремонтам	Итого
Баланс на 31 декабря 2016 года	22,165	231,535	3,791	45,958	303,449
Увеличение резервов	8,114	620,068	708	-	628,890
Использование резервов	(10,760)	(600,524)	-	(40,988)	(652,272)
Баланс на 31 декабря 2017 года	19,519	251,079	4,499	4,970	280,067
Увеличение резервов	29,009	651,392	2,036	1,788	684,225
Использование резервов	(17,172)	(637,396)	(637)	(989)	(656,194)
Баланс на 31 декабря 2018 года	31,356	265,075	5,898	5,769	308,098

5.11. Основные показатели отчета о финансовых результатах

Выручка Компании за 2018 и 2017 годы была получена в результате продаж грузовых железнодорожных вагонов и вагонного литья связанным сторонам и третьим лицам следующим образом:

	<u>2018 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2017 год</u>
Выручка от продаж связанным сторонам	56,707,330	48,005,124
Выручка от продаж третьим лицам	<u>989,265</u>	<u>1,695,984</u>
	<u>57,696,595</u>	<u>49,701,108</u>

Информация о выручке и себестоимости по видам деятельности за 2018 и 2017 годы представлена следующим образом:

	<u>2018 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2017 год</u>
Выручка от продажи грузовых железнодорожных вагонов	51,467,428	47,201,027
Выручка от продажи вагонного литья и прочая выручка	<u>6,229,167</u>	<u>2,500,081</u>
Итого	<u>57,696,595</u>	<u>49,701,108</u>
Себестоимость реализованных грузовых железнодорожных вагонов	(48,226,896)	(42,978,834)
Себестоимость реализованного вагонного литья и прочей реализации	<u>(6,342,095)</u>	<u>(2,275,173)</u>
Итого	<u>(54,568,991)</u>	<u>(45,254,007)</u>
Валовая прибыль	<u>3,127,604</u>	<u>4,447,101</u>

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	<u>2018 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2017 год</u>
Сырье и материалы	39,305,919	31,564,341
Затраты на оплату труда	4,759,160	4,736,836
Амортизация	2,709,947	3,006,296
Отчисления на социальные нужды	1,603,936	1,423,159
Расходы на электроэнергию	1,534,164	1,859,442
Оплата услуг по управлению и консультированию	513,000	468,000
Прочие расходы	<u>5,929,421</u>	<u>4,417,510</u>
Итого по элементам	<u>56,355,547</u>	<u>47,475,584</u>
Уменьшение/(увеличение) остатков незавершенного производства и готовой продукции	<u>545,992</u>	<u>(308,236)</u>
Итого	<u>56,901,539</u>	<u>47,167,348</u>

Прочие доходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	<u>2018 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2017 год</u>
Доходы от реализации МПЗ и оборудования	6,077,921	3,730,589
Оказание услуг	433,934	342,286
Курсовая разница	84,250	492,762
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	60,254	3,573
Доходы от излишков, выявленных при инвентаризации	27,017	217,204
Штрафы, пени и неустойки к получению	16,993	357,650
Полученные субсидии	-	578,107
Прочие	<u>90,425</u>	<u>369,239</u>
Итого	<u>6,790,794</u>	<u>6,091,410</u>

В 2017 году в составе статьи «Прочие доходы» отражены субсидии, предоставленные Компании на компенсацию части затрат, связанных с производством и приобретением инновационного грузового железнодорожного подвижного состава на сумму 78,107 тыс. руб. и субсидии, относящиеся к возмещению части затрат на уплату процентов по кредитам за 2017 год на сумму 500,000 тыс. руб., которые Компания получила из бюджета РФ в соответствии с решением «Минпромторга» России.

Прочие расходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2018 год	(тыс. руб.) 2017 год
Расходы от реализации МПЗ и оборудования	6,222,087	3,894,649
Расходы, связанные с оказанием услуг	531,370	210,736
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	256,423	367,550
Курсовая разница	111,451	793,210
Отчисления в оценочные резервы	54,276	35,033
Расходы на оплату услуг банков	12,104	243,843
Стоимость ТМЦ, списанных в лом	9,075	319,086
Прочие	383,361	273,304
Итого	7,580,147	6,137,411

5.12. Расчет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

	2018 год	(тыс. руб.) 2017 год
Убыток до налогообложения	(2,956,425)	(57,099)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход по налогу на прибыль	591,285	11,420
Постоянное налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(48,569)	(69,954)
Итого	(48,569)	(69,954)
Уменьшение отложенного налогового актива:		
Использование отложенного налогового актива по налоговому		
убытку, перенесенному на будущие периоды	-	30,363
Прочее	1,938	42,910
Итого	1,938	73,273
Уменьшение отложенного налогового обязательства:		
Различный порядок учета основных средств	(63,508)	(36,057)
Итого	(63,508)	(36,057)
Непризнанный отложенный налоговый актив	(481,146)	-
Итого текущий налог на прибыль	-	(21,318)

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания не признала отложенный налоговый актив в сумме 481,146 тыс. руб., поскольку у руководства отсутствует уверенность в возможности его возмещения в полном объеме.

Начиная с 2017 года, Компания может зачесть не более 50% налогооблагаемой прибыли против накопленных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и срок возможного использования налоговых убытков Компании, перенесенных на будущие периоды, не ограничен (после внесения поправок в Налоговый Кодекс РФ, действующих с 1 января 2017 года).

6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Доллар США	69.4706	57.6002	60.6569
Евро	79.4605	68.8668	63.8111

Все курсовые разницы были отнесены на счет учета финансовых результатов Компании в составе прочих доходов и расходов.

Курсовые разницы за 2018 год составили:

	Сумма положитель- ных курсовых разниц	(тыс. руб.) Сумма отрицатель- ных курсовых разниц
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте контрагентам нерезидентам	79,362	104,065
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	4,888	7,386
Итого	84,250	111,451

Курсовые разницы за 2017 год составили:

	Сумма положитель- ных курсовых разниц	(тыс. руб.) Сумма отрицатель- ных курсовых разниц
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте контрагентам нерезидентам	468,294	787,957
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	24,468	5,253
Итого	492,762	793,210

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

Чистый убыток Компании за 2018 год составил 2,894,858 тыс. руб. Базовый убыток, приходящийся на одну акцию, из расчета средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в 2018 году (584,531 шт.), составляет 4.95 тыс. руб. В 2017 году убыток, приходящийся на одну акцию, составлял 0.24 тыс. руб. В 2018 и 2017 годах разводненная прибыль/убыток, приходящийся на 1 акцию, совпадает с величиной базового убытка в связи с отсутствием ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции Компании.

8. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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

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

Налогообложение

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

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Как следствие определение цены при реализации вагонов, а также при приобретении и продаже оборудования и материалов связанным сторонам может встать вопрос правильности применения трансфертного ценообразования (операции со связанными сторонами указаны в п. 4 данных Пояснений). Руководство Компании подготовило необходимую документацию в отношении таких операций, и полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании.

В случае наличия неопределенности, Компания начисляет налоговые обязательства исходя из оценки руководством вероятной величины средств, которые потребуются для погашения таких обязательств. Компания выявила возможные условные налоговые обязательства за трехлетний период, закончившийся 31 декабря 2018 года. Руководство оценило, что возможные риски по данным налоговым вопросам, при условии их реализации, не превысят 3% от выручки компании. В отношении таких налоговых рисков резервы не создавались. Руководство продолжает строго контролировать разработки, относящиеся к налоговым рискам и на регулярной основе производить переоценку риска, соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Судебные разбирательства

Компания время от времени принимала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не оказал существенного негативного воздействия на Компанию. Руководство полагает, что исход любого такого судебного разбирательства не окажет существенного влияния на финансовое положение или на результаты деятельности Компании.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Компания регулярно оценивает размер своих обязательств по охране окружающей среды. В случае возникновения новых обязательств, они сразу отражаются в учете. Потенциальные обязательства, возникающие в результате изменений действующего законодательства, гражданского судопроизводства или законодательства не могут быть оценены, но могут оказаться существенными. В существующих условиях правоприменения и с учетом действующего законодательства у Компании, по мнению руководства, отсутствуют какие-либо значительные обязательства по возмещению ущерба окружающей среде.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПЕРЕСМОТРЕНО)

С 15 февраля 2019 года полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации ПАО «НПК «ОВК».

В январе и феврале 2019 года Компания погасила кредит, открытый в банке ПАО Банк «ФК Открытие», на сумму 8,500,000 тыс. руб. По другому договору кредитной линии в марте 2019 года подписано дополнительное соглашение, предусматривающее снижение процентной ставки до фиксированного значения в 9.55%, перенос оплаты процентов, начисленных в течение 2019 года на один квартал, перенос оплаты краткосрочной части долга на один квартал вперед.

По состоянию на конец первого, второго и третьего кварталов 2019 года Компания нарушила ряд обязательных дефолтных финансовых ограничительных условий (ковенантов), предусмотренных кредитным договором с ПАО Банк «ФК Открытие». В декабре 2019 года Компания получила от банка-кредитора письмо с уведомлением об отсутствии намерений у ПАО Банк «ФК Открытие» истребовать задолженность досрочно за нарушения ковенантов по кредитным договорам, случившиеся в первом, втором и третьем кварталах 2019 года. Также ПАО Банк «ФК Открытие» предоставил гарантийное информационное письмо в отношении ПАО «Научно-производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (далее «Группа»), являющегося единственным акционером «Рейголд Лимитед», акционера Компании (Пояснение 1), что в случае необходимости банк готов оказать Группе всестороннюю финансовую поддержку, связанную с необходимостью поддерживать уровень ликвидности, необходимый для погашения задолженности Группы по банковским кредитам, как предоставленным со стороны ПАО Банк «ФК Открытие», так и другими финансовыми институтами и не имеет планов по досрочному истребованию кредитов, предоставленных Группе, в том числе по причине нарушения Группой ограничительных условий по кредитным договорам (ковенантов), а также не имеет планов по осуществлению иных действий, ухудшающих финансовую устойчивость Группы.

Управляющий директор

Веселов Г.Ю.

Главный бухгалтер

Воронкова Т.Е.



26 декабря 2019 года