

**Акционерное  
общество  
«Тихвинский  
вагоностроительный  
завод»**

Бухгалтерская отчетность за 2019 год  
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 2019 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2019 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2019 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2019 год;
  - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, 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 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (далее по тексту – «РСБУ»).

### **Основания для выражения мнения с оговоркой**

1. Основные средства отражены в бухгалтерском балансе Компании в сумме 19,198,083, 20,677,758 и 22,483,084 тыс. руб. (по остаточной стоимости) по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов. Руководство Компании не включало в полном объеме в стоимость инвестиционных активов проценты по займам, полученным под приобретение и сооружение объектов основных средств и строительство производственных мощностей Компании, основная фаза которого охватывала период с 2008 по 2014 год, что является отклонением от РСБУ и требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Данные бухгалтерского учета Компании свидетельствуют о том, что, если бы руководство приняло решение включить все проценты по целевым заемным средствам в стоимость инвестиционных активов, то статья «Основные средства» бухгалтерского баланса увеличилась бы на 613,593 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 695,506 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 года – на 778,121 тыс. руб.). Соответственно, статья «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах в 2019 году увеличилась бы на 81,913 тыс. руб. (в 2018 году – на 82,615 тыс. руб.) вследствие доначисления амортизации основных средств. При этом, чистая прибыль за 2019 год снизилась бы, а непокрытый убыток по состоянию на 31 декабря 2019 года уменьшился бы на сумму 81,913 и 613,593 тыс. руб., соответственно (чистый убыток за 2018 год увеличился бы на 82,615 тыс. руб., непокрытый убыток по состоянию на 31 декабря 2018 года уменьшился бы на 695,506 тыс. руб., соответственно). Информация, раскрытая в пояснения к бухгалтерской отчетности в отношении указанных показателей, была бы скорректирована аналогичным образом.

2. Доходы будущих периодов Компании отражены в бухгалтерском балансе в сумме 0, 0 и 10,972 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов. В периоде строительства производственных мощностей Компании, основная фаза которого охватывала период с 2008 по 2014 год руководство Компании единовременно признавало в отчете о финансовых результатах суммы полученных от государства субсидий, направленных на возмещение части затрат на уплату процентов по банковским кредитам, полученным под финансирование капитальных расходов. Соответственно, при принятии данных субсидий к учету вся полученная сумма отражалась по статье «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах в том периоде, в котором такие субсидии были получены, что является отклонением от РСБУ и не соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), предусматривающего списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования на систематической основе: по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов. Данные бухгалтерского учета свидетельствуют, что, если бы руководство Компании использовало метод систематического списания полученных субсидий, то в таком случае сумма статьи «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года увеличилась бы на 1,312,210 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года – на 1,481,727 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 года – на 1,652,593 тыс. руб.). Соответственно, статья «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2019 год увеличилась бы на 169,573 тыс. руб. в 2019 году (в 2018 году – на 170,866 тыс. руб.). При этом, чистая прибыль увеличилась бы, непокрытый убыток увеличился бы в 2019 году и по состоянию на 31 декабря 2019 года на сумму 169,573 и 1,312,155 тыс. руб., соответственно (в 2018 году и по состоянию на 31 декабря 2018 года чистый убыток уменьшился бы и непокрытый убыток увеличился бы на 170,866 и 1,481,727 тыс. руб., соответственно). Информация, раскрытая в пояснения к бухгалтерской отчетности в отношении указанных показателей, была бы скорректирована аналогичным образом.
3. Расходы будущих периодов Компании отражены в бухгалтерском балансе Компании в сумме 302,583, 388,677 и 265,201 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов. Руководство Компании списывает расходы будущих периодов, относящиеся к технологии производства, в течение двух лет с начала использования соответствующей технологии. При этом ожидается, что данные технологии будут использоваться и, соответственно, приносить экономические выгоды, в течение более длительного периода, соответственно, применяемый срок списания затрат на технологии производства нарушает принцип соответствия доходов и расходов, установленный ПБУ 10/99 «Расходы организации», и является отклонением от РСБУ. Данные бухгалтерского учета свидетельствуют, что, если бы руководство Компании установило более длительные сроки полезного использования технологий производства, соответствующие их способности приносить Компании экономические выгоды, то статья «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса увеличилась бы на 574,226 тыс. руб., статья «Отложенные налоговые активы» уменьшилась бы на 86,594 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года – на 546,164 и 81,964 тыс. руб., соответственно, по состоянию на 31 декабря 2017 года – 416,041 и 81,964 тыс. руб., соответственно). Соответственно, статья «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах в 2019 году уменьшилась бы на 28,062 тыс. руб. (в 2018 году – на 130,123 тыс. руб.). При этом, статья «Изменение отложенного налогового актива» отчета о финансовых результатах уменьшилась бы, чистая прибыль увеличилась бы, непокрытый убыток уменьшился бы в 2019 году и по состоянию на 31 декабря 2019 года на сумму 4,630, 23,342 и 487,632 тыс. руб., соответственно (в 2018 году и по состоянию на 31 декабря 2018 года чистый убыток снизился бы, непокрытый убыток уменьшился бы на 130,123 и 464,200 тыс. руб., соответственно). Информация, раскрытая в пояснения к бухгалтерской отчетности в отношении указанных показателей, была бы скорректирована аналогичным образом.

4. Запасы Компании отражены в бухгалтерском балансе в сумме 8,705,640, 8,816,881 и 8,924,115 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов. До 2019 года готовая продукция и остатки незавершенного производства отражались 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, что, соответственно, является отклонением от РСБУ. 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.), сумму по статье «Отложенные налоговые активы» уменьшить на 31 декабря 2018 года на 91,623 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 182,641 тыс. руб.), сумму по статье «Себестоимость продаж» в отчете о финансовых результатах за 2018 год увеличить на 455,090 тыс. руб., сумму по статье «Изменение отложенных налоговых активов» отчета о финансовых результатах увеличить на 91,018 тыс. руб. Компания скорректировала учетную политику в 2019 году, соответственно, накопленный эффект был исправлен через статью «Себестоимость» и «Изменение отложенных налоговых активов» отчета о финансовых результатах, таким образом, если бы Компания придерживалась в предыдущих отчетных периодах корректного метода определения производственной себестоимости готовой продукции и незавершенного производства, то статья «Себестоимость» за 2019 год увеличилась бы на 458,113 тыс. руб. При этом, статья «Изменение отложенных налоговых активов» отчета о финансовых результатах увеличилась бы на 91,623 тыс. руб., чистая прибыль уменьшилась бы в 2019 году на сумму 366,490 тыс. руб., соответственно (в 2018 году и по состоянию на 31 декабря 2018 года чистый убыток увеличился бы, непокрытый убыток уменьшился бы, на 364,072 и 366,490 тыс. руб., соответственно). Информация, раскрытая в пояснения к бухгалтерской отчетности в отношении указанных показателей, была бы скорректирована аналогичным образом.

Соответственно, учитывая все вышеперечисленные искажения, а также соответствующий эффект на отложенные налоги, сумма по статье «Непокрытый убыток» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года должна быть увеличена на 210,929 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: уменьшена на 44,469 тыс. руб.; 31 декабря 2017 года: уменьшена на 190,168 тыс. руб.). Если бы руководство исправило вышеперечисленные искажения, то сумма по статье «Непокрытый убыток» бухгалтерского баланса составила бы 17,249,157 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 19,524,150 тыс. руб., 31 декабря 2017 года: 16,483,593 тыс. руб.), чистая прибыль компании за 2019 год составила бы 2,274,993 тыс. руб., а чистый убыток за 2018 год 3,040,556 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 4.11 Пояснений к бухгалтерской отчетности, 96% выручки Компании за 2019 год получено от сделок со связанными сторонами (2018 год: 98%). 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.

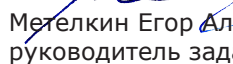
Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, 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 осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

  
Метелкин Егор Александрович,  
руководитель задания

4 июня 2020 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 auditors Ассоциации  
«Содружество», ОРНЗ 12006020384.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря **20** 19 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2019
Организация <u>АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО</u>		по ОКПО	80675373		
Идентификационный номер налогоплательщика <u>"ТИХВИНСКИЙ ВАГОНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД"</u>		ИНН	4715019631		
Вид экономической деятельности <u>Производство железнодорожного и подвижного состава</u>		по ОКВЭД 2	30.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Закрытое акционерное общество/ Частная собственность</u>		по ОКОПФ/ОКФС	12267	23	
Единица измерения: тыс.руб.		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>187550, Ленинградская область, г. Тихвин, Промплощадка</u>					

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
 Наименование аудиторской организации/  
 фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального  
 аудитора АО "Делойт и Туш СНГ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027700425444

Пояснения 1)	Наименование показателя <sup>2)</sup>	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г. <sup>3)</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>4)</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>5)</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	38,792	65,869	173,667
4.1	Основные средства	1150	19,198,083	20,677,758	22,483,084
4.12	Отложенные налоговые активы	1180	3,912,257	4,176,114	4,178,052
4.6	Расходы будущих периодов	1190	279,916	328,149	256,666
	Прочие внеоборотные активы	1190	231,624	386,444	247,358
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>23,660,672</b>	<b>25,634,334</b>	<b>27,338,827</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.2	Запасы	1210	8,705,640	8,816,881	8,924,115
4.6	Расходы будущих периодов		22,667	60,528	8,535
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	696	3,174	129,162
4.3	Дебиторская задолженность	1230	21,432,189	14,654,738	20,385,015
4.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	61,523	575,201	500,296
4.5	Прочие оборотные активы	1260	2,341,160	446,756	1,680,494
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>32,563,875</b>	<b>24,557,278</b>	<b>31,627,617</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>56,224,547</b>	<b>50,191,612</b>	<b>58,966,444</b>



Пояснения 1)	Наименование показателя <sup>2)</sup>	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г. <sup>3)</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>4)</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>5)</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6)</sup></b>				
4.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	584,531	584,531	584,531
4.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	30,839,230	30,839,230	30,839,230
	Непокрытый убыток	1370	(17,038,228)	(19,568,619)	(16,673,761)
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>14,385,533</b>	<b>11,855,142</b>	<b>14,750,000</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.8	Заемные средства	1410	14,497,322	16,845,322	18,756,322
4.12	Отложенные налоговые обязательства	1420	513,099	414,337	477,845
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>15,010,421</b>	<b>17,259,659</b>	<b>19,234,167</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.8	Заемные средства	1510	2,348,000	10,411,000	9,050,000
4.9	Кредиторская задолженность	1520	23,735,261	9,944,112	14,551,836
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	10,972
4.10	Оценочные обязательства	1540	578,605	308,098	280,067
	Прочие обязательства	1550	166,727	413,601	1,089,402
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>26,828,593</b>	<b>21,076,811</b>	<b>24,982,277</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>56,224,547</b>	<b>50,191,612</b>	<b>58,966,444</b>

Управляющий директор  
АО «Тихвинский вагоностроительный завод»

" 04 " \_\_\_\_\_ июня \_\_\_\_\_ 20 20 г.

  
 \_\_\_\_\_  
 (подпись) Веселов Геннадий Юрьевич  
 (расшифровка подписи)

Для документов  
 № 1

«Тихвинский вагоностроительный завод»  
 ОГРН 1074715001580



**Отчет о финансовых результатах  
за январь-декабрь 20 19 г.**

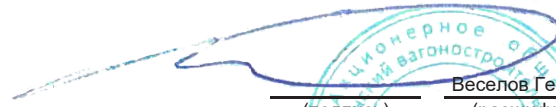
		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2019
Акционерное Общество				
Организация	"Тихвинский вагоностроительный завод"	по ОКПО 80675373		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 4715019631		
Вид экономической деятельности	Производство железнодорожного состава	по ОКВЭД 2 30.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество/ частная	по ОКOPФ/OKФC 12267 23		
Единица измерения: тыс.руб.		по ОКЕИ 384		


Пояснения 1)	Наименование показателя <sup>2)</sup>	Код	январь-декабрь	
			За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>19</u> г. <sup>3)</sup>	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>18</u> г. <sup>4)</sup>
4.11	Выручка <sup>5)</sup>	2110	66,074,340	57,696,595
4.11	Себестоимость продаж	2120	( 57,384,029 )	( 54,568,991 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8,690,311	3,127,604
4.11	Коммерческие расходы	2210	( 35,395 )	( 7,480 )
4.11	Управленческие расходы	2220	( 3,216,845 )	( 2,325,068 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5,438,071	795,056
	Проценты к получению	2320	14,249	19,565
4.8	Проценты к уплате	2330	( 1,877,997 )	( 2,981,693 )
4.11	Прочие доходы	2340	7,544,410	6,790,794
4.11	Прочие расходы	2350	( 7,883,808 )	( 7,580,147 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3,234,925	(2,956,425)
	Текущий налог на прибыль	2410	( 263,125 )	( - )
4.12	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	91,981	48,569
4.12	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(98,762)	63,508
4.12	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(263,857)	(1,938)
	Прочее	2460	(78,790)	(3)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2,530,391	(2,894,858)

Пояснения <sup>1)</sup>	Наименование показателя <sup>2)</sup>	Код	январь-декабрь	
			За _____ 20__19__ г. <sup>3)</sup>	За _____ 20__18__ г. <sup>4)</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6)</sup>	2500	2,530,391	(2,894,858)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	4	(5)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	4	(5)

Управляющий директор  
АО «Тихвинский вагоностроительный завод»

" 04 " \_\_\_\_\_ июня \_\_\_\_\_ 20\_\_20\_\_ г.

  
Беселов Геннадий Юрьевич  
 (подпись) (расшифровка подписи)



**Отчет об изменениях капитала  
за 20 19 г.**

Организация Акционерное Общество "Тихвинский вагоностроительный завод"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Производство железнодорожного состава  
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ частная собственность  
Единица измерения: тыс.руб.

Коды		
0710004		
31	12	2019
по ОКПО 80675373		
ИНН 4715019631		
по ОКВЭД 2 30.2		
12267	23	
по ОКЕИ 384		

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>1)</sup>	3100	584,531	( )	30,839,230		(16,673,761)	14,750,000
<u>За 20 18 г.</u> <sup>2)</sup>							
Увеличение капитала – всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X		
переоценка имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3214				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		X
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала – всего:	3220	( )		( )	( )	( 2,894,858 )	( 2,894,858 )
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	( 2,894,858 )	( 2,894,858 )
переоценка имущества	3222	X	X	( )	X	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	( )	X	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( )			X	( )	( )
уменьшение количества акций	3225	( )			X	( )	( )
реорганизация юридического лица	3226					( )	( )
дивиденды	3227	X	X	X	X	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3230	X	X				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>2)</sup>	3200	584,531	( )	30,839,230		(19,568,619)	11,855,142
<u>За 20 19 г.</u> <sup>3)</sup>							
Увеличение капитала – всего:	3310					2,530,391	2,530,391
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2,530,391	2,530,391
переоценка имущества	3312	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X	X	
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала – всего:	3320	( )		( )	( )	( )	( )
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	( )	( )
переоценка имущества	3322	X	X	( )	X	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	( )	X	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( )			X	( )	( )
уменьшение количества акций	3325	( )			X	( )	( )
реорганизация юридического лица	3326					( )	( )
дивиденды	3327	X	X	X	X	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3330	X	X				X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>19</u> г. <sup>3)</sup>	3300	584,531	( )	30,839,230		(17,038,228)	14,385,533

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__19__ г. <sup>3)</sup>	На 31 декабря 20__18__ г. <sup>2)</sup>	На 31 декабря 20__17__ г. <sup>1)</sup>
Чистые активы	3600	14,385,533	11,855,142	14,760,972

Управляющий директор  
АО «Тихвинский вагоностроительный завод»

Веселов Геннадий Юрьевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 04 " \_\_\_\_\_ июня \_\_\_\_\_ 20\_\_20\_\_ г.



Отчет о движении денежных средств  
за \_\_\_\_\_ год 20 19 г.

		Коды		
		0710005		
		31	12	2019
		80675373		
		4715019631		
		30.2		
		12267	23	
		384		

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Акционерное Общество  
Организация "Тихвинский вагоностроительный завод" по ОКПО \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Производство железнодорожного подвижного состава по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКФС/ОКФС \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За _____ год	
		20 19 г. <sup>1)</sup>	20 18 г. <sup>2)</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления – всего	4110	75,496,636	61,434,794
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	75,096,293	60,124,722
получение государственной помощи	4113	6,931	
прочие поступления	4119	393,412	1,310,072
Платежи – всего	4120	( 64,522,388 )	( 59,626,421 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 52,623,585 )	( 49,473,268 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 8,885,974 )	( 6,567,063 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 1,877,997 )	( 2,981,693 )
налога на прибыль организаций	4124	( 135,989 )	-
прочие платежи	4129	( 998,843 )	( 604,397 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10,974,248	1,808,373

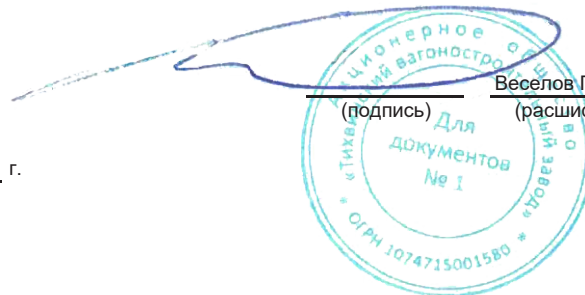
Наименование показателя	Код	За _____ год 20__ 19__ г. <sup>1)</sup>	За _____ год 20__ 18__ г. <sup>2)</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления – всего	4210	14,248	19,565
в том числе:			
проценты по финансовым вложениям	4211	14,248	19,565
Платежи – всего	4220	( 1,084,959 )	( 1,372,558 )
в том числе:			
на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	4221	( 1,084,959 )	( 1,353,822 )
прочие платежи	4229	-	( 18,736 )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1,070,711)	(1,352,993)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления – всего	4310	3,478,687	8,669,077
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	169,077
получение заемных средств	4319	3,478,687	8,500,000



Наименование показателя	Код	За _____ год	
		20__19__ г. <sup>1)</sup>	20__18__ г. <sup>2)</sup>
Платежи – всего	4320	( 13,889,687 )	( 9,050,000 )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 13,889,687 )	( 9,050,000 )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(10,411,000)	(380,923)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(507,463)	74,457
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	575,201	500,296
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	61,523	575,201
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(6,215)	448

Управляющий директор  
АО «Тихвинский вагоностроительный завод»

" 04 " \_\_\_\_\_ июня \_\_\_\_\_ 20\_\_20\_\_ г.



Веселов Геннадий Юрьевич  
(расшифровка подписи)

(подпись)

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ТИХВИНСКИЙ ВАГОНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД» ЗА 2019 ГОД

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Тихвинский вагоностроительный завод» (далее по тексту - «Компания») создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ на основании Решения единственного учредителя: компании «Рейголд Лимитед», учрежденной и зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Кипр, свидетельство о регистрации № HE 213044, место нахождения: Кипр, Никосия, инд. 10600, Фемистокл Дерби,3, ДЖУЛИЯ ХАУС- доля участия 100% уставного капитала.

Компания зарегистрирована по адресу: 187556, Ленинградская область, Тихвинский район, г. Тихвин, площадка Промплощадка, дом 6, корпус 1, офис 207.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов структура акционеров Компании выглядела следующим образом:

Акционер	Доля участия, %		
	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Рейголд Лимитед	100%	100%	100%

Компания «Рейголд Лимитед», учреждена и зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр, свидетельство о регистрации № HE 213044, место нахождения: Кипр, Никосия, инд. 10600, Фемистокл Дерби,3, ДЖУЛИЯ ХАУС.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов конечным контролирующим собственником Компании является Публичное акционерное общество «Научно-производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – ПАО «НПК ОВК»).

Свидетельством серии 47 № 002595506 от 12 декабря 2007 года о государственной регистрации юридического лица АО «Тихвинский вагоностроительный завод» присвоен основной государственный регистрационный номер 1074715001580.

Свидетельством серии 47 № 002595322 о постановке на налоговый учет от 9 октября 2007 года Компании присвоен ИНН 4715019631.

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

Среднесписочная численность работающих в Компании составила 8,882, 8,478 и 8,281 человек в 2019, 2018 и 2017 годах соответственно.

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

Компания имеет следующие органы управления:

- общее собрание акционеров Компании;
- единоличный исполнительный орган в лице генерального директора Управляющей компании ПАО «НПК ОВК».

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

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

Ведение бухгалтерского учета в 2019 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № ТВСЗ-103-11878 от 24 декабря 2018 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 «SAP S4Hana», 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. План счетов бухгалтерского учета**

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

### **2в. 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 30 июня 2019 года.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года в соответствии с Приказом генерального директора № ТВСЗ-103-9945 от 27 сентября 2019 года.

### **2г. 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 2019 года Компания нарушила ряд обязательных финансовых условий по кредитным договорам, что может привести к негативным последствиям для Компании, в том числе к объявлению дефолта (Пояснение 4.8) – долгосрочная часть кредитов по таким договорам по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 14,497,322 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. Также от ПАО Банк «ФК Открытие» было получено гарантийное письмо об отсутствии намерений осуществлять какие-либо действия, которые ухудшат финансовую устойчивость Компании (Пояснение 9).

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

По прогнозам руководства Компании, объем производства АО «ТВСЗ в 2020 году составит около 14.8 тыс. железнодорожных вагонов (17.7 – по итогам 2019 года): так, в период с января по апрель 2020 года было произведено 4.7 тыс. вагонов, что соответствует ранее утвержденному бюджету с изменениями, связанными с временной приостановкой производства в марте-апреле 2020 года и пересмотром графика поставок одному из основных внешних покупателей группы компаний ПАО «НПК ОВК». Руководство Компании ожидает стабильный спрос несмотря на ожидаемое падение рынка на инновационные вагоны в 2020 году: на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности Компания заключила договоры или достигла договоренностей на реализацию внешним покупателям группы компаний ПАО «НПК ОВК» практически всего объема вагонов, планируемого к производству в 2020 году.

На момент составления данной бухгалтерской отчетности есть существенные внешние факторы, не контролируемые Компанией: такие, как текущая ситуация на мировых финансовых рынках, значительное влияние COVID-19 (Пояснение 9) вследствие его быстрого распространения и негативных последствий на мировую и российскую экономику, падение мировых цен на нефть, ослабление курса рубля и, как следствие, возможные сложности с привлечением финансирования со стороны кредитных организаций и диверсификацией имеющегося кредитного портфеля, дальнейшее не контролируемое на микроуровне снижение рынка грузовых перевозок и непрогнозируемый эффект на уровень производства в случае его приостановки на неограниченный период времени могут привести в дальнейшем к возникновению неопределенности в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем вследствие возможного ухудшения внешних негативных факторов, указанных выше. На основании тех сценариев, которые рассматривало руководство Компании: от кратко- и среднесрочной остановки производства вследствие возможного объявления карантина по COVID-19 до значительного снижения спроса на производимую продукцию и необходимость привлечения дополнительных источников финансирования оборотного капитала, руководство Компании считает, что по состоянию на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности отсутствуют значительные риски, связанные со способностью Компании и группы компаний ПАО «НПК ОВК» продолжать свою деятельность непрерывно.

## **2д. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства**

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

Задолженность по кредитам и займам отнесена к краткосрочной, если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

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

## **2е. Учет основных средств**

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

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

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

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

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	5	30
Сооружения	5	30
Машины и оборудование	2	30
Транспортные средства	3	7
Офисное оборудование	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	5
Другие виды основных средств	2	3

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 за балансом в сумме всех арендных платежей, предусмотренных договорами на весь срок аренды.

## 2ж. Учет материально-производственных запасов

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 материально-производственных запасов (далее по тексту – «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.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

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, относящихся к будущим периодам**

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

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

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

- расходы по добровольному и обязательному страхованию.

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

### **2й. Учет затрат по кредитам и займам**

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

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

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).



Дополнительные затраты Компании, связанные с получением и обслуживанием займов, равномерно относятся на прочие расходы Компании до истечения срока договора займа.

Задолженность за полученные Компанией кредиты отражается в бухгалтерском балансе с учетом начисленных на отчетную дату процентов и за вычетом дополнительных расходов по привлечению денежных средств, не отнесенных в расходы отчетного периода.

## **2к. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

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

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

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

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

Компания не проводит переквалификацию депозитов / остатков депозитов из финансовых вложений в эквиваленты денежных средств, когда до конца срока действия договора остается менее 92 дней.

## **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.

Основными видами деятельности Компании являются производство грузовых железнодорожных вагонов и вагонного литья, а также оптовая торговля произведенной продукцией.

В качестве доходов от обычных видов деятельности Компания признает выручку от реализации грузовых железнодорожных вагонов и литья/ металлопроката/ полуфабрикатов/ комплектующих, которые прошли технологический производственный процесс на заводе.

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

К прочим доходам относятся:

- субсидии, предоставленные Компании в качестве компенсации затрат на расходы по транспортировке железнодорожных вагонов;
- запчасти и комплектующие, не прошедшие первичную обработку (не прошедшие через производственный процесс), приобретенные, с целью последующей перепродажи;
- проценты по предоставленным займам и размещенным депозитам в соответствии с условиями договоров;
- штрафы и пени к получению;
- развернутое сальдо положительных курсовых разниц;
- прочие аналогичные доходы.

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

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- 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;
- расходы, связанные с приобретением запчастей и комплектующих, предназначенных для последующей перепродажи (не участвующих в производственном процессе);
- 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 соответствии с Приказом Министерства финансов РФ № 114н от 19 ноября 2002 года (ред. 11 февраля 2008 года) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») в бухгалтерском учете и отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

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

Изменение постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах Компании и раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

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

## **2о. Учет оценочных обязательств**

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

В учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

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

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

### ***Оценочные резервы***

В Компании создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (на конец отчетного года);
- под снижение стоимости МПЗ (на конец отчетного года).

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

По состоянию на отчетную дату резерв под обесценение финансовых вложений в Компании не создавался.

## 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 по тексту – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов.

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

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

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

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

## 2р. События после отчетной даты

При составлении бухгалтерской отчетности применяются требования Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (далее по тексту – «ПБУ 7/98»), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

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

## 2с. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной доли акционера Компании. Размер уставного капитала соответствует величине, указанной в Уставе Компании.

## 2т. Информация о связанных сторонах

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

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

### 3. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Компании являются:

- конечный контролирующий собственник (материнская компания) – ПАО «НПК ОВК»;
- хозяйственные общества (компании), находящиеся под общим контролем с Компанией (компании, находящиеся под прямым или косвенным контролем ПАО «НПК ОВК»);
- ПАО Банк ФК «Открытие», который является одним из крупнейших акционеров ПАО «НПК ОВК»;
- хозяйственные общества (компании), являющиеся зависимыми хозяйственными обществами ПАО «НПК ОВК»;
- хозяйственные общества (компании), входящие в группу, оказывающую влияние на группу компаний ПАО «НПК ОВК»;
- основной управленческий персонал Компании.

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

	<b>2019 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2018 год</b>
Компании, находящиеся под общим контролем с ПАО «НПК ОВК»	10,026,932	10,403,772
Хозяйственные общества (компании), являющиеся зависимыми хозяйственными обществами ПАО «НПК ОВК»	1,624,340	1,063,643
Хозяйственные общества (компании), входящие в группу, оказывающую влияние на группу компаний ПАО «НПК ОВК»	-	395,934
Конечная контролирующая сторона	548,876	548,666
	<b><u>12,200,148</u></b>	<b><u>12,412,015</u></b>

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

	<b>2019 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2018 год</b>
Компании, находящиеся под общим контролем с ПАО «НПК ОВК»	69,187,985	60,518,184
Хозяйственные общества (компании), являющиеся зависимыми хозяйственными обществами ПАО «НПК ОВК»	8,416	2,696
Конечная контролирующая сторона	3,726	-
Хозяйственные общества (компании), входящие в группу, оказывающую влияние на группу компаний ПАО «НПК ОВК»	-	11,592
<b>Итого</b>	<b><u>69,200,127</u></b>	<b><u>60,532,472</u></b>

#### 3.3. Проценты к уплате

	<b>2019 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2018 год</b>
ПАО Банк «ФК Открытие»	1,877,997	2,981,693

#### 3.4. Проценты к получению

	<b>2019 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2018 год</b>
ПАО Банк «ФК Открытие»	14,249	19,565

### 3.5. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
Вид операции		2019 года	2018 года	2017 года
Компании, находящиеся под общим контролем с ПАО «НПК ОВК»	Авансы, полученные под реализацию товаров, работ, услуг	14,043,324	2,755,077	8,493,757
Компании, находящиеся под общим контролем с ПАО «НПК ОВК»	Приобретение товаров, работ, услуг	3,320,394	2,267,887	842,846
Конечная контролирующая сторона	Приобретение товаров, работ, услуг	103,113	226,728	90,696
Хозяйственные общества (компании), являющиеся зависимыми хозяйственными обществами ПАО «НПК ОВК»	Приобретение товаров, работ, услуг	28,334	-	-
Хозяйственные общества (компании), входящие в группу, оказывающую влияние на группу компаний ПАО «НПК ОВК»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	302,710
<b>Итого</b>		<b>17,495,165</b>	<b>5,249,692</b>	<b>9,730,009</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2017 авансы полученные включают 14,043,324 тыс. руб. и 7,752,138 тыс. руб., соответственно, полученные от ООО «ТД «ОВК» по договору поставки железнодорожных вагонов. По состоянию на 31 декабря 2018 авансы полученные включают 2,755,077 тыс. руб., полученные от ООО «ТЗК «ОВК».

### 3.6. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
Вид операции		2019 года	2018 года	2017 года
Компании, находящиеся под общим контролем с ПАО «НПК ОВК»	Реализация товаров, работ, услуг	14,588,690	7,877,584	10,522,261
Компании, находящиеся под общим контролем с ПАО «НПК ОВК»	Авансы выданные	3,127,461	3,146,184	7,506,051
Хозяйственные общества (компании), входящие в группу, оказывающую влияние на группу компаний ПАО «НПК ОВК»	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	2,847
	Задолженность акционера по вкладу в добавочный капитал	-	-	169,077
Хозяйственные общества (компании), входящие в группу, оказывающую влияние на группу компаний ПАО «НПК ОВК»	Авансы выданные	-	-	468,686
Компании, находящиеся под общим контролем с ПАО «НПК ОВК»	Прочая реализация	22,856	30,538	31,477
<b>Итого</b>		<b>17,739,007</b>	<b>11,054,306</b>	<b>18,700,399</b>

### 3.7. Кредиты и займы полученные

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
ПАО Банк «ФК Открытие» Величина основного долга	16,845,322	27,256,322	-
<b>Итого</b>	<b>16,845,322</b>	<b>27,256,322</b>	<b>-</b>

### 3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
ПАО Банк «ФК Открытие»	61,431	575,030	-
<b>Итого</b>	<b>61,431</b>	<b>575,030</b>	<b>-</b>

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

Суммы краткосрочного вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу, входящему в штат сотрудников Компании, за 2019 и 2018 годы, составили 11,004 тыс. руб. и 7,475 тыс. руб. соответственно.

## 4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация по отдельным статьям бухгалтерской отчетности представлена с учетом как величины соответствующей статьи (количественные характеристики), так и качественной оценки ее потенциального влияния на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности. Компанией были установлены следующие количественные пороги для определения уровня существенности отдельных статей бухгалтерской отчетности:

- 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.

### 4.1. Основные средства

Статья бухгалтерского баланса «Основные средства» состоит из основных средств и незавершенного строительства и оборудования к установке и представлена следующим образом по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Основные средства	18,299,346	20,092,021	21,996,432
Объекты незавершенного строительства и оборудование к установке	898,737	585,737	486,652
<b>Итого</b>	<b>19,198,083</b>	<b>20,677,758</b>	<b>22,483,084</b>



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

Наименование показателя					(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	Внутренние обороты	На 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	19,592,518	632,850	(260,409)	796,482	20,761,441
Здания	14,253,140	46,166	-	64,669	14,363,975
Сооружения	1,852,901	26,309	(1,662)	(64,925)	1,812,623
Производственный и хозяйственный инвентарь	44,687	2,429	(21,337)	100,678	126,457
Транспортные средства	318,004	96,246	(22,405)	54,288	446,133
Офисное оборудование	42,749	9,508	-	2,022	54,279
Другие виды основных средств	956,822	-	-	(953,214)	3,608
<b>Итого</b>	<b>37,060,821</b>	<b>813,508</b>	<b>(305,813)</b>	<b>-</b>	<b>37,568,516</b>

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

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

Сумма начисленной амортизации	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
Машины и оборудование	14,566,308	12,027,550	9,732,609
Здания	3,368,637	2,883,860	2,409,625
Сооружения	914,116	826,814	725,918
Производственный и хозяйственный инвентарь	120,904	40,066	35,159
Транспортные средства	255,362	249,956	241,531
Офисное оборудование	40,753	29,295	25,732
Другие виды основных средств	3,090	911,259	890,629
<b>Итого</b>	<b>19,269,170</b>	<b>16,968,800</b>	<b>14,061,203</b>

Иное использование основных средств (первоначальная стоимость):

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	198,654	113,344	64,216
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	39,946	54,035
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	9,204,922	9,065,143	5,385,563
Основные средства, переведенные на консервацию	607,013	633,784	721,520

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

Информация об основных средствах, переданных в залог, раскрыта в п. 4.8 данных Пояснений.

#### 4.2. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

Запасы	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5,546,472	6,477,913	6,034,325
Затраты в незавершенном производстве	2,196,139	1,608,509	1,277,368
Готовая продукция (грузовые железнодорожные вагоны) и товары для перепродажи	963,029	728,246	1,605,379
Прочие	-	2,213	7,043
<b>Итого запасы</b>	<b>8,705,640</b>	<b>8,816,881</b>	<b>8,924,115</b>

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов МПЗ, переданные на ответственное хранение, составили 275,133, 328,236 и 440,951 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог или на переработку на давальческих условиях.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

<b>Баланс на 31 декабря 2017 года</b>	<b>16,373</b>
Увеличение резервов	37,191
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>53,564</b>
Восстановление резерва	(53,032)
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>532</b>

#### 4.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	14,681,383	8,248,937	10,923,446
Авансы выданные	6,461,928	5,949,453	8,844,085
Задолженность учредителей	-	-	169,077
Прочие	288,878	456,348	448,407
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>21,432,189</b>	<b>14,654,738</b>	<b>20,385,015</b>

Расчеты с покупателями и заказчиками по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, содержат задолженность от связанной стороны – ООО «ТЭК ОВК», на сумму 6,184,884, 829,499 и 164,072 тыс. руб., соответственно, за поставку железнодорожных вагонов. Отсрочка платежа по договору составляет 180 дней с даты поставки вагонов.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i> <b>Авансы выданные</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2017 года</b>	<b>37,238</b>
Увеличение резерва	13,270
Использование резерва	(8,515)
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>41,993</b>
Увеличение резерва	1,935
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>43,928</b>

#### 4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<b>2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>2017 года</b>
Банковские депозиты	54,000	500,000	-
Валютные счета	6,540	9,567	-
Расчетные счета	983	65,634	492,210
Специальные счета в банке	-	-	8,086
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>61,523</b>	<b>575,201</b>	<b>500,296</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания размещала денежные средства в краткосрочные депозиты с целью получения процентных доходов. Процентная ставка по указанным депозитам составляла 4.3% и 5.3% годовых на 31 декабря 2019 и 2018 годов, соответственно.

#### 4.5. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<b>Прочие оборотные активы</b>	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<b>2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>2017 года</b>
НДС по авансам полученным	2,340,653	444,795	1,678,337
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	507	1,961	2,157
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>2,341,160</b>	<b>446,756</b>	<b>1,680,494</b>

#### 4.6. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов (далее по тексту – «РБП») по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены в составе внеоборотных и оборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их использования:

	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
Долгосрочные расходы будущих периодов	279,916	328,149	256,666
Краткосрочные расходы будущих периодов	22,667	60,528	8,535
<b>Итого</b>	<b>302,583</b>	<b>388,677</b>	<b>265,201</b>

Информация о категориях расходов, входящих в состав расходов будущих периодов:

Расходы будущих периодов	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
Освоение новых производств	176,190	204,377	105,154
Программное обеспечение	108,030	179,321	160,047
Прочее	18,363	4,979	-
<b>Итого расходы будущих периодов</b>	<b>302,583</b>	<b>388,677</b>	<b>265,201</b>

#### 4.7. Уставный капитал

Единственным акционером, владеющим 100% уставного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, является компания «Рейголд Лимитед».

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлен обыкновенными 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 2019, 2018 и 2017 годов количество выпущенных акций составило (в штуках):

Категория акций	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
Обыкновенные акции	584,531	584,531	584,531
<b>Итого</b>	<b>584,531</b>	<b>584,531</b>	<b>584,531</b>

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 (Пояснение 4.3) на 31 декабря 2017 года и была погашена в 2018 году.

#### 4.8. Заемные средства

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

Вид долгового обязательства	31 декабря			(тыс. руб.)
	2019 года	2018 года	2017 года	
Долгосрочные займы и кредиты	14,497,322	16,845,322	18,756,322	
Краткосрочные займы и кредиты	2,348,000	10,411,000	9,050,000	
<b>Итого</b>	<b>16,845,322</b>	<b>27,256,322</b>	<b>27,806,322</b>	

Заемные средства были получены по договорам с ПАО Банк «ФК Открытие» (в рублях):

Кредитор	Ставка по состоянию на 31 декабря 2019 года	31 декабря			(тыс. руб.)
		2019 года	2018 года	2017 года	
ПАО Банк «ФК Открытие»	9.55%	16,845,322	27,256,322	27,806,322	
<b>Итого</b>		<b>16,845,322</b>	<b>27,256,322</b>	<b>27,806,322</b>	

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

Заемные средства	31 декабря 2019 года			(тыс. руб.)
	До 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
В российских рублях	2,348,000	14,497,322	-	16,845,322
<b>Итого</b>	<b>2,348,000</b>	<b>14,497,322</b>	<b>-</b>	<b>16,845,322</b>

Проценты, начисленные по заемным средствам в течение 2019 и 2018 годов в размере 1,877,997 тыс. руб. и 2,981,693 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 2019, 2018 и 2017 годов Компания предоставляла следующие 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 компаний ПАО «НПК ОВК».

Балансовая стоимость недвижимого и движимого имущества Компании, являющегося предметом залога в соответствии с условиями кредитных договоров, составляет 17,724,480 тыс. руб., 18 145 198 тыс. руб., 19 892 929 тыс. руб. тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019, 2018, 2017 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 2019 года**

По состоянию на 31 декабря 2019 года и в течение 2019 года Компания нарушила ряд обязательных к соблюдению дефолтных финансовых и нефинансовых ковенантов, предусмотренных кредитным договором с ПАО Банк «ФК Открытие». Долгосрочная часть задолженности по которому составляет 14,497,322 тыс. руб. по состоянию на отчетную дату. На дату составления бухгалтерской отчетности Компания получила от банка письмо, подтверждающее отсутствие у банка намерения досрочно истребовать кредит (Пояснение 9).

#### **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.

В 2019 году Компания получила от банка письмо, подтверждающее отсутствие у банка намерения досрочно истребовать кредит.

### **Доступные кредитные ресурсы**

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании имеется открытая кредитная линия в ПАО Банк «ФК Открытие» с лимитом в сумме 8,500,000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2018 года открытые кредитные линии отсутствовали.

### **4.9. Кредиторская задолженность**

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

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>31 декабря</b>		
	<b>2019 года</b>	<b>2018 года</b>	<b>2017 года</b>
Авансы полученные	14,043,922	2,911,450	8,493,783
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7,288,839	6,277,414	5,489,883
Задолженность по налогам и сборам	2,195,740	489,669	342,790
Прочие	206,760	265,579	225,380
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>23,735,261</b>	<b>9,944,112</b>	<b>14,551,836</b>

Авансы, полученные по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, содержат авансы, полученные от связанных сторон, на сумму 14,043,922, 2,755,077 и 7,752,138 тыс. руб., соответственно, на поставку железнодорожных вагонов.

#### 4.10. Оценочные обязательства

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

	(тыс. руб.)			
	На выплату вознаграж- дений	На оплату неисполь- зованных отпусков	Прочие резервы	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2017 года</b>	<b>19,519</b>	<b>251,079</b>	<b>9,469</b>	<b>280,067</b>
Увеличение резерва	29,009	651,392	3,824	684,225
Использование резерва	(17,172)	(637,396)	(1,626)	(656,194)
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>31,356</b>	<b>265,075</b>	<b>11,667</b>	<b>308,098</b>
Увеличение резерва	234,901	727,185	27,085	989,171
Использование резерва	(18,510)	(696,145)	(4,009)	(718,664)
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>247,747</b>	<b>296,115</b>	<b>34,743</b>	<b>578,605</b>

#### 4.11. Основные показатели отчета о финансовых результатах

Выручка Компании за 2019 и 2018 годы была получена в результате продаж грузовых железнодорожных вагонов и вагонного литья связанным сторонам и третьим лицам следующим образом:

	2019 год	(тыс. руб.) 2018 год
Выручка от продаж связанным сторонам	63,191,108	56,707,330
Выручка от продаж третьим лицам	2,883,232	989,265
	<b>66,074,340</b>	<b>57,696,595</b>

Информация о выручке и себестоимости по видам деятельности за 2019 и 2018 годы представлена следующим образом:

	2019 год	(тыс. руб.) 2018 год
Выручка от продажи грузовых железнодорожных вагонов	58,360,949	51,467,428
Выручка от продажи вагонного литья и прочая выручка	7,713,391	6,229,167
<b>Итого</b>	<b>66,074,340</b>	<b>57,696,595</b>
Себестоимость реализованных грузовых железнодорожных вагонов	(49,801,603)	(48,226,896)
Себестоимость реализованного вагонного литья и прочей реализации	(7,582,426)	(6,342,095)
<b>Итого</b>	<b>(57,384,029)</b>	<b>(54,568,991)</b>
<b>Валовая прибыль</b>	<b>8,690,311</b>	<b>3,127,604</b>

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

<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>(тыс. руб.)</b>	
	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Сырье и материалы	42,004,956	39,305,919
Затраты на оплату труда и прочие выплаты персоналу	6,997,864	4,759,160
Амортизация	2,423,194	2,709,947
Отчисления на социальные нужды	1,848,611	1,603,936
Расходы на электроэнергию	1,264,939	1,534,164
Расходы по управлению компанией	516,000	513,000
Прочие расходы	6,403,118	5,929,421
<b>Итого по элементам</b>	<b>61,458,682</b>	<b>56,355,547</b>
(Увеличение)/уменьшение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(822,413)	545,992
<b>Итого</b>	<b>60,636,269</b>	<b>56,901,539</b>

Прочие доходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

<b>Прочие доходы</b>	<b>(тыс. руб.)</b>	
	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Доходы от реализации МПЗ и оборудования	6,750,978	6,077,921
Оказание услуг (в т.ч. реализация электроэнергии)	278,488	401,733
Положительные курсовые разницы	208,271	84,250
Доходы от излишков, выявленных при инвентаризации	70,976	27,017
Прочие доходы от сдачи в аренду основных средств	66,007	32,161
Компенсация расходов от фонда социального страхования	43,120	38,684
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	21,161	60,254
Штрафы, пени и неустойки к получению	9,352	16,993
Полученные субсидии	6,931	-
Прочие	89,126	51,781
<b>Итого</b>	<b>7,544,410</b>	<b>6,790,794</b>

Прочие расходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

<b>Прочие расходы</b>	<b>(тыс. руб.)</b>	
	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Расходы от реализации МПЗ и оборудования	6,480,067	6,222,087
Расходы, связанные с оказанием прочих услуг (аренда производственных мощностей для выработки электроэнергии)	523,552	531,370
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	414,629	256,423
Отрицательные курсовые разницы	184,393	111,451
Создание прочих резервов	27,085	3,824
Расходы на оплату услуг банков	8,041	12,104
Создание резерва по сомнительным долгам	1,935	13,270
Создание резерва по МПЗ	-	37,191
Прочие	244,106	392,427
<b>Итого</b>	<b>7,883,808</b>	<b>7,580,147</b>



#### 4.12. Расчет налога на прибыль

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

	<u>2019 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2018 год</u>
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>3,234,925</b>	<b>(2,956,425)</b>
<b>Ставка налога на прибыль</b>	<b>16.5%</b>	<b>20%</b>
<b>Условный (расход)/доход по налогу на прибыль</b>	<b>(533,763)</b>	<b>591,285</b>
<b>Постоянное налоговое обязательство:</b> по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	<u>(91,981)</u>	<u>(48,569)</u>
<b>Итого</b>	<b><u>(91,981)</u></b>	<b><u>(48,569)</u></b>
<b>Увеличение отложенного налогового актива:</b> Использование отложенного налогового актива по убыткам, перенесенным на следующие отчетные периоды	263,857	-
Прочее	-	1,938
<b>Итого</b>	<b><u>263,857</u></b>	<b><u>1,938</u></b>
<b>Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства:</b> Различный порядок учета основных средств	(37,457)	(63,508)
Запасы	136,219	-
<b>Итого</b>	<b><u>98,762</u></b>	<b><u>(63,508)</u></b>
Непризнанный отложенный налоговый актив	-	(481,146)
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b><u>(263,125)</u></b>	<b><u>-</u></b>

В соответствии с договором поддержки от Ленинградской области от 28 декабря 2018 года для Компании была установлена льготная налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет Ленинградской области, в размере 13.5% со сроком до 2022 года. Таким образом, начиная с 2019 года Компания применяет общую ставку по налогу на прибыль в размере 16.5%.

#### 5. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	<u>31 декабря</u>		
	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>	<u>2017 года</u>
Доллар США	61.9057	69.4706	57.6002
Евро	69.3406	79.4605	68.8668

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

Курсовые разницы за 2019 год составили:

	<b>Сумма положитель- ных курсовых разниц</b>	<b>(тыс. руб.) Сумма отрицатель- ных курсовых разниц</b>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте контрагентам нерезидентам	205,799	180,304
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	<u>2,472</u>	<u>4,089</u>
<b>Итого</b>	<b><u>208,271</u></b>	<b><u>184,393</u></b>

Курсовые разницы за 2018 год составили:

	<b>Сумма положитель- ных курсовых разниц</b>	<b>(тыс. руб.) Сумма отрицатель- ных курсовых разниц</b>
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	<u>4,888</u>	<u>7,386</u>
<b>Итого</b>	<b><u>84,250</u></b>	<b><u>111,451</u></b>

## **6. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ**

Чистая прибыль Компании за 2019 год составил 2,530,391 тыс. руб. Базовая прибыль, приходящаяся на 1 акцию, из расчета средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в 2019 году (584,531 шт.), составляет 4.33 тыс. руб. В 2018 году убыток, приходящийся на 1 акцию, составлял 4.95 тыс. руб. В 2019 и 2018 годах разводненная прибыль/убыток, приходящийся на 1 акцию, совпадает с величиной базовой прибыли/убытка в связи с отсутствием ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции Компании.

## 7. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные по кредитам и займам на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Начало периода действия	Окончание периода действия	Валюта договора	(тыс. руб.)
					Сумма задолженности по кредиту
ООО «ТД ОВК»	ПАО Банк «ФК Открытие»	24 декабря 2019 года	28 декабря 2023 года До даты	Рубль	9,000,000
ООО «ОВК Финанс»	Держатели облигаций	13 августа 2019 года	погашения облигации	Рубль	11,517,900
ПАО «НПК ОВК»	ПАО Банк «ФК Открытие»	24 декабря 2019 года	28 декабря 2023 года	Рубль	5,250,000
АО «Тяжмаш»	ПАО Банк «ФК Открытие»	24 декабря 2019 года	28 декабря 2023 года	Рубль	712,646
<b>Итого</b>					<b><u>26,480,546</u></b>

13 августа 2019 года Компания выдала публичную безотзывную оферту по приобретению облигаций серии БО-01 номинальной стоимостью 1,000 рублей, эмитентом которых является ООО «ОВК Финанс», согласно которой Компания обязуется приобрести указанные облигации в количестве до 15,000,000 штук у любого лица, являющегося владельцем облигаций, имеющего основание на приобретение, которое наступает по ряду факторов, основным из которых является невыполнение обязательств ООО «ОВК Финанс» в рамках выпущенных облигаций. Оферта действует до даты исполнения обязательств по облигациям, срок погашения которых установлен на 3 сентября 2024 года. 30 сентября 2019 погашено 25% от номинальной стоимости облигаций. Общая номинальная стоимость выпущенных облигаций по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 11,250,000 тыс. рублей. На 31 декабря 2019 действовал 12-ый купонный период с датой погашения 10 марта 2020 года в размере 267,900 тыс. рублей.

24 декабря 2019 года АО «ТВСЗ» выдало поручительства по обязательствам ПАО «НПК ОВК», АО «Тяжмаш» и ООО «ТД ОВК», вытекающие из кредитных договоров перед банком ПАО «ФК Открытие» на общую сумму 14,962,646 тыс. рублей. Поручительства выданы сроком до 28 декабря 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и в течение 2019 года ПАО «НПК ОВК» нарушила ряд обязательных условий, установленных кредитными договорами с ПАО Банк «ФК Открытие». Невыполнение данных условий предоставило возможность банку потребовать досрочный возврат предоставленного кредита в размере 5,250,000 тыс. рублей как от Заемщиков (ПАО «НПК ОВК»), так и от поручителя (Компания). По состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности за 2019 год ПАО «НПК ОВК» получила освобождение по данным нарушениям от ПАО Банк «ФК Открытие» (Пояснение 9).

## 8. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Риски и условные обязательства Компании, за исключением рисков и условных обязательств, связанных с гарантиями и поручительствами, выданными Компанией (Пояснение 7), отражены ниже.

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам. Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

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

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

### **Налогообложение**

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

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. 3 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 2019 года. Руководство оценило, что возможные риски по данным налоговым вопросам, при условии их реализации, не превысят 2% 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**

В первом квартале 2020 года Компания и ряд ее связанных сторон, по кредитным обязательствам которых Компания является поручителем (ООО «ТД ОВК», ПАО «НПК ОВК» и АО «Тяжмаш», Пояснение 7), нарушили ограничительные условия по кредитным договорам, заключенным с ПАО Банк «ФК Открытие». Невыполнение ограничительных условий, предусмотренных договорами предоставило возможность банку требовать досрочный возврат предоставленных кредитов в размере 31 807 968 тыс. рублей как с компаний-должников по данным договорам, так и с Компании.

В марте 2020 года Компания и указанные ранее ее связанные стороны получили от ПАО Банк «ФК Открытие» письмо с уведомлением об отсутствии у банка-кредитора намерений истребовать с компаний, входящих в группу компаний ПАО «НПК ОВК» задолженность досрочно за нарушения ограничительных условий по кредитным договорам, случившимся в четвертом квартале 2019 года и первом квартале 2020 года. Также ПАО Банк «ФК Открытие» предоставил гарантийное информационное письмо в отношении ПАО «НПК ОВК» и его дочерних предприятий, что банк не имеет планов по досрочному истребованию кредитов, предоставленных ПАО «НПК ОВК» и его дочерним компаниям, в том числе по причине нарушения ими ограничительных условий по кредитным договорам (ковенантов), а также не будет осуществлять иные действия, ухудшающие финансовую устойчивость ПАО «НПК ОВК» и ее дочерних компаний.

В марте 2020 года Компания погасила частично кредит, открытый в банке ПАО Банк «ФК Открытие», на сумму 587,000 тыс. руб. В мае 2020 года Компания частично воспользовалась доступной кредитной линией на сумму 2,501,061 тыс. руб. со сроком погашения задолженности до 11 сентября 2020 г., процентная ставка составляет 9.55% в год.

В исполнение Указа Президента РФ «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней» и в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия работников на всех компаниях группы ПАО «НПК ОВК» в Тихвине и Ижевске и в подразделениях в Москве и Санкт-Петербурге с 30 марта по 11 мая 2020 года включительно были установлены нерабочие дни с сохранением заработной платы, соответственно, производство было приостановлено на срок с 30 марта по 6 апреля 2020 года. Поскольку 3 апреля 2020 года Правительственная комиссия по повышению устойчивости российской экономики утвердила новый перечень системообразующих организаций экономики, в которые была включена Компания, производство в Тихвине и Ижевске было возобновлено.

Руководство Компании взвесило возможные последствия приостановки производства на текущую позицию ликвидности и достаточности оборотного капитала Компании, а также будущие финансовые результаты за 2020 год и пришло к выводу, что несмотря на незначительное по времени прекращение производства и предварительные результаты первого квартала 2020 года (Примечание 2г.), соответствующие ранее утвержденному бюджету, оценить всеобъемлющее негативное влияние рецессии в экономике, ухудшения конъюнктуры рынка, ослабления курса рубля и снижения цен на нефть (Примечание 7), случившихся после отчетной даты и повлекших за собой ускорение ожидаемого ранее снижения рынка грузовых железнодорожных перевозок, не представляется возможным в полной мере по состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности, так как на данный момент значительная часть предпосылок и вводных, в том числе макроэкономических показателей, на основании которых строятся прогнозы подвержены значительной волатильности с высоким уровнем непредсказуемости. Тем не менее, предварительные оценки и прогнозы свидетельствуют о наличии рисков снижения финансовых результатов по итогам 2020 года.

Управляющий директор  
АО «Тихвинский вагоностроительный завод»

Веселов Геннадий Юрьевич

04 июня 2020 года

