

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
и аудиторское заключение
независимого аудитора

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	
1. Общие сведения.....	12
2. Основные принципы учетной политики.....	14
3. Новые или пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности	42
4. Основные бухгалтерские оценки и суждения при применении принципов учетной политики	43
5. Информация по сегментам	47
6. Прекращенная деятельность	50
7. Выручка	53
8. Себестоимость.....	53
9. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.....	54
10. Финансовые доходы	54
11. Финансовые расходы.....	54
12. Налог на прибыль.....	55
13. Основные средства	57
14. Активы в форме права пользования.....	60
15. Нематериальные активы	62
16. Гудвил и тестирование на обесценение долгосрочных активов	65
17. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	68
18. Прочие долгосрочные активы.....	71
19. Товарно-материальные запасы	71
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	72
21. Предоплаты поставщикам и прочие оборотные активы	73
22. Займы выданные.....	73
23. Денежные средства и эквиваленты.....	74
24. Уставный и добавочный капитал	75
25. Кредиты и займы.....	75
26. Облигации.....	79
27. Торговая и прочая кредиторская задолженность	80
28. Полученные авансы и прочие краткосрочные обязательства	80
29. Финансовые обязательства по сделкам обратной аренды	81
30. Обязательства по аренде	82
31. Операции со связанными сторонами.....	82
32. Условные обязательства.....	85
33. Управление финансовыми рисками.....	87
34. События после отчетной даты.....	94

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Научно-производственная Корпорация «Объединенная вагонная компания» (далее по тексту – ПАО «НПК ОВК» или «Компания») и его дочерних предприятий (далее по тексту – совместно «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

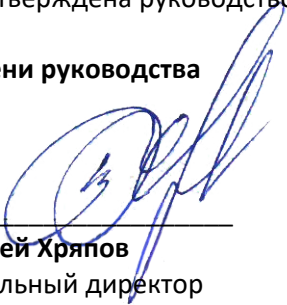
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 28 апреля 2021 года.

От имени руководства



Тимофей Хряпов
Генеральный директор
ПАО «НПК ОВК»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества
«Научно-производственная Корпорация «Объединенная вагонная компания»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Научно-производственная Корпорация «Объединенная вагонная компания» и его дочерних компаний (далее по тексту – «Группа» или Группа ПАО «НПК ОВК»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 25 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов несколько дочерних компаний Группы нарушили обязательные финансовые и нефинансовые условия (ковенанты), предусмотренные заключенными кредитными договорами с банками. Невыполнение ковенантов предполагает применение штрафных санкций к компаниям-заемщикам, в том числе дает право кредиторам требовать досрочный возврат денежных средств по существующим обязательствам. По всем из указанных кредитных договоров, документы, подтверждающие отказ кредиторов от требования досрочного погашения обязательств, были получены после отчетной даты (Примечание 34). При этом Руководство Группы оценило вероятность требований досрочного погашения кредитов со стороны банков как низкую, и, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов такие кредиты в сумме 14 970 млн рублей и 16 779 млн рублей (за исключением кредита, включенного в выбывающую группу активов и связанных с ними обязательств, представленных отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении (Примечание 6)), соответственно, были отражены в консолидированной финансовой отчетности в составе долгосрочных обязательств в соответствии со сроками погашения, предусмотренными первоначальными условиями договоров.

По нашему мнению, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» Группа должна была классифицировать данные обязательства по кредитам как краткосрочные в консолидированном отчете о финансовом положении и соответствующих примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, поскольку на 31 декабря 2020 и 2019 годов у Группы не было безусловного права перенести их погашение на срок, составляющий не менее 12 месяцев после указанных дат.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Как указано в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочная задолженность Группы по кредитам и займам, включая задолженность по облигационному займу серии 01, составляет 36 943 млн рублей. Кроме того, в долгосрочной части обязательств по кредитам и займам отражена задолженность в сумме 14 970 млн рублей, в отношении которой несколькими дочерними компаниями Группы были нарушены обязательные ограничительные условия (ковенанты) по состоянию на 31 декабря 2020 года и в течение 2020 года. Данная задолженность не была классифицирована Группой как краткосрочная ввиду получения после отчетной даты документов, подтверждающих отказ кредиторов от требования досрочного погашения обязательств. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не имеет безусловного права отсрочить погашение краткосрочной задолженности по кредитам и займам в сумме 51 913 млн рублей по меньшей мере на двенадцать месяцев после указанной даты и не сможет погасить данную задолженность без ее рефинансирования или реструктуризации вследствие отсутствия достаточного для этого объема свободных денежных средств.

Данные события и условия, изложенные в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, а именно – выполнять свои обязательства в установленном договорами порядке и реализовывать активы в ходе обычной деятельности. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросам, изложенным в разделах «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» и «*Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Обесценение долгосрочных активов Группы

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость долгосрочных активов, включенных в ЕГДС «Производство» составила 49 654 млн рублей (31 декабря 2019 года: 71 852 млн рублей).

В результате проведенного теста на обесценение идентифицируемых долгосрочных активов Группы, включенных в ЕГДС «Производство», руководство Группы признало в консолидированной финансовой отчетности обесценение от снижения расчетной возмещаемой стоимости ЕГДС «Производство» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в сумме 17 486 млн рублей.

Более подробная информация представлена в Примечании 16 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что данный вопрос является ключевым для нашего аудита, поскольку проверка идентифицируемых долгосрочных активов, включенных в ЕГДС «Производство» на обесценение, проводимая руководством Группы, подразумевает использование значительных допущений и оценочных значений, таких, как прогнозная цена реализации железнодорожных вагонов, производимых Группой, себестоимость их производства, объем реализуемой продукции и ставка дисконтирования. Кроме того, оценка возмещаемой стоимости высокочувствительна к незначительным изменениям ряда таких допущений.

Мы получили понимание бизнес-процессов Группы в отношении учета и оценки обесценения идентифицируемых долгосрочных активов, включенных в ЕГДС «Производство», и провели критический анализ методологии по оценке обесценения на предмет соответствия требованиям стандартов. Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в части тестирования анализа обесценения, подготовленного руководством Группы:

- проверили правильность отнесения долгосрочных идентифицируемых активов на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства;
- проверили соответствие входящих данных, использованных в модели по тестированию на обесценение, данным утвержденных бюджетов и прогнозов;
- оценили обоснованность основных предпосылок и допущений, в том числе ставки дисконтирования, использованных в прогнозах руководства, с привлечением наших внутренних специалистов по оценке;
- провели анализ чувствительности модели по тестированию на обесценение к изменению ключевых допущений в пределах диапазона их возможных изменений;
- проверили полноту и достоверность раскрытия информации в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и ежеквартальном отчете эмитента за первый квартал 2021 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и ежеквартальный отчет эмитента за первый квартал 2021 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и ежеквартальным отчетом эмитента за первый квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности Группы. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем:

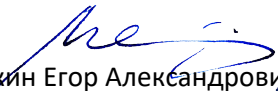
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения
- в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


Метелкин Егор Александрович
руководитель задания

28 апреля 2021 года



Компания: ПАО «НПК ОВК»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1147746600539

Место нахождения: 119002, г. Москва, ул. Арбат, д.10, этаж 4, пом. I, ком. 2

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Приме- чание	2020 год	2019 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	7	79 594	64 470
Себестоимость	8	(68 991)	(53 336)
Валовая прибыль		10 603	11 134
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	9	(2 801)	(2 895)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	17	57	76
Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто		99	(101)
Восстановление убытков от обесценения основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости	13	390	-
Обесценение гудвила	16	(9 847)	-
Обесценение основных средств	13	(2 816)	(75)
Обесценение нематериальных активов	15	(1 226)	(415)
Обесценение активов в форме права пользования	14	(513)	-
Обесценение прочих долгосрочных нефинансовых активов	18	(58)	-
Убыток, признанный при доведении до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, активов, предназначенных для продажи	6	(491)	(209)
Операционный (убыток)/ прибыль		(6 603)	7 515
Финансовые доходы	10	994	3 505
Финансовые расходы	11, 22	(13 412)	(8 720)
Доходы/ (расходы) по курсовым разницам, нетто		64	(105)
(Убыток)/ прибыль до налогообложения		(18 957)	2 195
Расход по налогу на прибыль	12	(3 572)	(933)
(Убыток)/ прибыль за год от продолжающейся деятельности		(22 529)	1 262
Прекращенная деятельность			
Прибыль за год от прекращенной деятельности	6	564	1 873
(УБЫТОК)/ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(21 965)	3 135
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:</i>			
Прирост от переоценки основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости	13	5 561	-
Убыток от обесценения основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости	13	(9 838)	-
Изменение отложенного налогового обязательства, учитываемого в составе прочего совокупного дохода	12	856	-
Прочий совокупный убыток		(3 421)	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ ДОХОД		(25 386)	3 135
(Убыток)/ прибыль на акцию			
От продолжающейся и прекращенной деятельности			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		115 996 689	115 996 689
Базовый/ разводненный (убыток)/ прибыль на акцию (руб.)		(189)	27
От продолжающейся деятельности			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		115 996 689	115 996 689
Базовый/ разводненный (убыток)/ прибыль на акцию (руб.)		(194)	11

Примечания на стр. 12-96 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Приме- чание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	13	45 124	56 004
Активы в форме права пользования	14	987	1 976
Авансы, выданные под основные средства и нематериальные активы		182	237
Нематериальные активы	15	3 898	5 624
Гудвил	16	-	9 847
Отложенные налоговые активы	12	2 017	4 006
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	17	1 288	1 231
Займы выданные	22	-	5 947
Долгосрочная дебиторская задолженность от продажи вагонов		4	49
Денежные средства, ограниченные в использовании	23	-	176
Прочие долгосрочные активы	18	997	606
Итого долгосрочные активы		54 497	85 703
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	19	11 317	11 329
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	1 027	2 673
НДС к возмещению		4 386	9 280
Предоплаты поставщикам и прочие активы	21	1 591	4 100
Предоплата по налогу на прибыль		267	1 069
Займы выданные	22	-	114
Денежные средства, ограниченные в использовании	23	316	53
Денежные средства и их эквиваленты	23	2 053	10 960
Итого краткосрочные активы		20 957	39 578
Активы, предназначенные для продажи	6	22 464	35 193
ИТОГО АКТИВЫ		97 918	160 474
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал и резервы			
Выпущенный уставный капитал	24	116	116
Добавочный капитал		22 993	22 993
Резерв по переоценке основных средств	13	9 300	12 784
Накопленный убыток		(47 165)	(25 263)
Итого собственный капитал и резервы		(14 756)	10 630
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	15 318	29 850
Облигации	26	11 250	26 043
Полученные авансы		-	9 660
Обязательства по аренде	30	875	1 002
Отложенные налоговые обязательства	12	3 008	2 861
Итого долгосрочные обязательства		30 451	69 416
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	21 999	8 227
Облигации	26	14 944	116
Полученные авансы и прочие краткосрочные обязательства	28	16 386	24 541
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	4 513	4 982
Обязательства по аренде	30	499	525
Итого краткосрочные обязательства		58 341	38 391
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи	6	23 882	42 037
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		112 674	149 844
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		97 918	160 474

Примечания на стр. 12-96 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Выпущенный уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Накопленный убыток	Итого собственный капитал
Баланс на 1 января 2019 года	116	22 993	12 936	(28 550)	7 495
Совокупный доход за год	-	-	-	3 135	3 135
Реклассификация прироста от переоценки выбывших в отчетном году основных средств	-	-	(152)	152	-
Баланс на 31 декабря 2019 года	116	22 993	12 784	(25 263)	10 630
Убыток за год	-	-	-	(21 965)	(21 965)
Прирост от переоценки основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости за вычетом налогового эффекта (Примечание 13, 16)	-	-	4 449	-	4 449
Убыток от обесценения основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости за вычетом налогового эффекта (Примечание 13, 16)	-	-	(7 870)	-	(7 870)
Совокупный убыток за год	116	22 993	9 363	(47 228)	(14 756)
Реклассификация прироста от переоценки выбывших в отчетном году основных средств	-	-	(63)	63	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	116	22 993	9 300	(47 165)	(14 756)

Примечания на стр. 12-96 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	2020 год	2019 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
(УБЫТОК)/ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	(21 965)	3 135
Корректировки на:		
Расход по налогу на прибыль	4 796	1 398
Амортизацию	5 172	5 090
Обесценение гудвила	9 847	-
Обесценение основных средств	2 816	75
Обесценение нематериальных активов	1 226	415
Обесценение активов в форме права пользования	513	-
Убыток, признанный при доведении до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, активов, предназначенных для продажи	491	209
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	261	195
Обесценение прочих долгосрочных нефинансовых активов	58	-
Списание товарно-материальных запасов до чистой цены реализации	86	386
Восстановление убытков от обесценения основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости	(390)	-
Доход от реализации железнодорожных вагонов из собственного парка (Примечание 7,8)	(4 554)	(665)
Долю в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(57)	(77)
(Доходы)/ расходы по курсовым разницам, нетто	(64)	105
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки в дебиторской задолженности	117	(29)
Финансовые расходы	15 927	12 651
Финансовые доходы	(994)	(3 558)
Прочие	(15)	-
Прибыль от операционной деятельности до изменения оборотного капитала	13 271	19 330
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/ уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 419)	1 189
Уменьшение предоплаты поставщикам и прочих активов	2 681	881
Уменьшение/ (увеличение) НДС к возмещению	4 914	(2 636)
(Увеличение)/ уменьшение товарно-материальных запасов	(210)	740
(Увеличение)/ уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(525)	281
(Уменьшение)/ увеличение полученных авансов и прочих краткосрочных обязательств	(18 866)	1 312
Денежные средства, (использованные в)/ полученные от операционной деятельности	(154)	21 097
Денежные средства, полученные от реализации железнодорожных вагонов из собственного парка (Примечание 7,14)	2 496	816
Денежные средства, направленные на увеличение собственного парка железнодорожных вагонов (Примечание 8,13)	-	(14 146)
Налог на прибыль уплаченный	(201)	(927)
Финансовые расходы уплаченные	(7 883)	(11 919)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(5 742)	(5 079)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Выплаты в связи с приобретением основных средств и прочих долгосрочных активов	(520)	(2 079)
Приобретение нематериальных активов	(122)	(411)
Поступления от продажи основных средств	-	3
Займы выданные	-	(40)
Денежные поступления от погашения выданных займов	-	5 383
Проценты полученные	371	1 300
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов	9	356
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	(262)	4 512
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Погашение кредитов и займов	(13 416)	(17 929)
Погашение обязательств по аренде	(2 054)	(1 725)
Депонирование денежных средств (Примечание 23)	(141)	(210)
Погашение облигаций	-	(3 750)
Поступления по сделкам обратной аренды (Примечание 29, 30), нетто	-	22 111
Возврат депонированных денежных средств (Примечание 23)	63	2 204
Поступления от кредитов и займов	12 657	-
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	(2 891)	701
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(8 895)	134
Влияние изменений обменных курсов, включая эффект от переоценки денежных средств и их эквивалентов	(12)	(45)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10 960	10 871
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	2 053	10 960

Примечания на стр. 12-96 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Научно-производственная Корпорация «Объединенная вагонная компания» (далее по тексту – «Компания», ПАО «НПК ОВК») создано путем реорганизации в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью «ОВК» и зарегистрировано на территории Российской Федерации 28 мая 2014 года и является Публичным акционерным обществом с 3 марта 2015 года. Юридический и фактический адрес Компании – город Москва, ул. Арбат, д. 10, этаж 4, пом. I, ком. 2.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания является холдинговой структурой группы компаний (далее по тексту – «Группа ПАО «НПК ОВК» или «Группа»), зарегистрированных на Британских Виргинских Островах (далее по тексту – «БВО»), Кипре и на территории Российской Федерации (далее по тексту – «РФ»).

Основным направлением деятельности Группы является производство железнодорожных вагонов на производственном объекте, расположенном в городе Тихвин Ленинградской области, Российская Федерация, и их реализация. Также Группа оказывает услуги по железнодорожным транспортным перевозкам (услуги оперирования).

В следующей таблице представлен список зарегистрированных акционеров Группы с указанием эффективных долей владения выпущенными акциями по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

Акционеры	На 31 декабря 2020 года Доля, %	На 31 декабря 2019 года Доля, %
Публичное акционерное общество Национальный банк «ТРАСТ»	27.76	27.76
Плейнвайт Консалтантс Лимитед	14.99	14.99
Общество с ограниченной ответственностью «Менеджмент-консалтинг» Д.У. ¹	9.91	9.91
Акционерное общество «Концерн «Уралвагонзавод»	9.33	9.33
Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие» ¹	7.80	7.80
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ» Д.У. ¹	6.56	6.56
Акционерное общество «Ай Кью Джи Управление Активами» ДУ (Акционерное общество «ЕФГ Управление Активами») ²	5.66	5.66
Прочие акционеры	17.99	17.99
Итого	100	100

¹ Косвенное владение ПАО Банк «ФК Открытие» голосами, приходящимися на голосующие акции, в соответствии с информацией, предоставленной Обществу, на 31 декабря 2020 и 2019 годов составляет 24.27%.

² Косвенное владение ПАО «Сафмар Финансовые Инвестиции» голосами, приходящимися на голосующие акции, на 31 декабря 2020 и 2019 годов, составляет 5.66%;

По состоянию на 31 декабря 2020 года акционером, косвенно обладающим контрольным пакетом акций является Центральный Банк РФ. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов у Компании отсутствовал конечный бенефициар.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Информация о дочерних предприятиях Группы приведена ниже:

Наименование компании	Место регистрации	Основная деятельность	Процент владения Группой	
			на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
«Рейл 1520 (БиВиАй) ЛТД»	БВО	Инвестиционная компания	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Финанс Сайпрес ЛТД»	Кипр	Выдача и привлечение внутригрупповых займов	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Сайпрес ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	100%
ООО «РЕЙЛ1520»	РФ	Операционный лизинг ж/д вагонов	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Сервис ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Сервис Сайпрес ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	100%
ООО «РЕЙЛ1520 Сервис»	РФ	Операционный лизинг ж/д вагонов	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Сайпрес Лизинг ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	100%
ООО «РЕЙЛ1520 Ай Пи»	РФ	Аренда интеллектуальной собственности	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Вагон Сайпрес ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	100%
ООО «ТЭК «ОВК»	РФ	Реализация ж/д вагонов, литья и комплектующих	100%	100%
«Овиллено Холдингс ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	99%
АО «Завод «Тяжмаш»	РФ	Производство ж/д вагонов	99%	99%
ООО «ВНИЦТТ»	РФ	Инженерно-конструкторское бюро	99%	99%
ООО «ТД «ОВК»	РФ	Реализация ж/д вагонов, литья и комплектующих	99%	99%
ООО «НПЦ «Пружина»	РФ	Производство пружин	99%	99%
ООО «ТМ-энерго»	РФ	Производство электроэнергии	99%	99%
ООО «ТМ-энергосервис»	РФ	Производство электроэнергии	99%	99%
ООО «ТМ-энергомаш»	РФ	Производство электроэнергии	99%	99%
ООО «ТМ-энергопром»	РФ	Производство электроэнергии	99%	99%
АО «ТСЗ Титран-Экспресс»	РФ	Ремонт ж/д вагонов/ производство вагонов	99%	99%
«Ю-Дабл-Ю Фордж Компани ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	99%
ООО «ОВК Центрокуз»	РФ	Производство ж/д вагонов	99%	99%
«Рестадиана Венчурз ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	99%	99%
ООО «УНИКОН 1520»	РФ	Организация транспортировки и перевозки грузов	99%	99%
«РЕЙЛ 1520 Сайпрес Менеджмент Компани ЛТД»	Кипр	Управляющая компания	100%	100%
ООО «ОВК Финанс»	РФ	Эмитент долговых ценных бумаг	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Танк Карз (БиВиАй) Холдинг ЛТД»	БВО	Инвестиционная компания	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 Танк Карз Сайпрес Холдинг ЛТД»	Кипр	Инвестиционная компания	100%	99%
АО «ТихвинХимМаш»	РФ	Производство ж/д вагонов-цистерн	99%	99%
АО «ТихвинСпецМаш»	РФ	Производство ж/д вагонов-платформ	100%	100%
«Холм Сервисез Лимитед»	БВО	Инвестиционная компания	100%	100%
«Пегадиса Менеджмент ЛТД»	Кипр	Развитие заводских технологий производства	100%	100%
«РЕЙЛ 1520 АйПи ЛТД»	Кипр	Развитие заводских технологий производства	100%	100%
«Рейголд Лимитед»	Кипр	Инвестиционная компания	99.97%	99.97%
«АФСТ Эдвансд Фрайт Кар Текнолоджи Лимитед»	Кипр	Развитие заводских технологий производства	99.97%	99.97%
«ДИНРОУД Лимитед»	Кипр	Развитие заводских технологий производства	98.97%	98.97%
Акционерное общество «Тихвинский вагоностроительный завод» (далее по тексту – АО «ТВСЗ»)	РФ	Производство ж/д вагонов	99.97%	99.97%
Юнайтед Вагон Юэроп ГмбХ	Германия	Реализация ж/д вагонов, литья и комплектующих	100%	99%
Юнайтед Вэгон Африка (Пи Ти Уай)	Южно-Африканская Республика	Реализация ж/д вагонов, литья и комплектующих	100%	99%
Старфайер Инжиниринг, Инк.	США	Инженерно-конструкторское бюро	100%	99%
Рейл Холдинг Лтд	БВО	Инвестиционная компания	100%	100%
ООО «РЕЙЛ1520 ИНВЕСТ»	РФ	Операционный лизинг ж/д вагонов	100%	100%
АО «СЗИПК»	РФ	Эксплуатационная компания	99%	99%

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

Принципы подготовки отчетности

Бухгалтерский учет в компаниях Группы ведется в соответствии с законодательством и правилами бухгалтерского учета и составления отчетности юрисдикций, в которых эти компании учреждены и зарегистрированы. Действующие в этих юрисдикциях принципы бухгалтерского учета и стандарты подготовки финансовой отчетности могут существенно отличаться от общепринятых принципов и стандартов, соответствующих МСФО. Соответственно, в финансовую отчетность компаний Группы были внесены корректировки, необходимые для ее представления в соответствии с МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых производных финансовых инструментов и основных средств, которые учитываются по справедливой или оценочной стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа принимает во внимание те характеристики данного актива или обязательства, которые были бы учтены участниками рынка при определении стоимости данного актива или обязательства на дату оценки. Справедливая стоимость для целей оценки и/или раскрытия определяется вышеуказанным образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, таких как чистая возможная стоимость реализации в МСБУ (IAS) 2 или ценность использования в МСБУ (IAS) 36.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кроме того, для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- данные Уровня 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Компания может наблюдать на дату оценки;
- данные Уровня 2 – исходные данные, отличные от котируемых цен Уровня 1, прямо или косвенно наблюдаемые в отношении актива или обязательства;
- данные Уровня 3 – ненаблюдаемые данные в отношении актива или обязательства.

Принцип непрерывности деятельности

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

В соответствии с условиями заключенных кредитных договоров, Группа должна выполнять определенные ограничительные условия, включая поддержание определенного уровня отдельных финансовых показателей и соблюдение прочих нефинансовых условий.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и в течение 2020 года дочерними компаниями Группы был нарушен ряд обязательных как финансовых, так и нефинансовых условий (ковенантов) по кредитным договорам, что может привести к негативным последствиям для Группы, в том числе к объявлению дефолта и увеличению процентной ставки по тем договорам, условиями которых не предусмотрено досрочное истребование задолженности за нарушения ковенантов (Примечание 25) – долгосрочная часть кредитов по таким договорам по состоянию на 31 декабря 2020 года с ПАО Национальный банк «ТРАСТ» составила 14 970 млн рублей. Кредит, полученный одной из дочерних компаний Группы в АО «Газпромбанк», по которому также был нарушен ряд ограничительных показателей (ковенантов), в сумме 6 000 млн рублей отражен в консолидированном отчете о финансовом положении в составе обязательств, непосредственно связанных с активами, предназначенными для продажи (Примечание 6). После отчетной даты, но до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группой были получены письма, подтверждающие отказ банков-кредиторов требовать досрочное погашение суммы кредитов, по которым были нарушены ковенанты. Все кредиты и займы полученные отражены в данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии со сроками погашения, предусмотренными первоначальными условиями договоров, вне зависимости от того, были ли по ним нарушены обязательные ограничительные условия на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2020 года дефицит активов, реализацию которых Группа планирует осуществить в течение 12 месяцев с отчетной даты (включая активы, предназначенные для продажи в сумме 22 464 млн рублей (Примечание 6)) над обязательствами, погашение которых также планируется в течение двенадцати месяцев с отчетной даты (включая обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи, в сумме 23 882 млн рублей (Примечание 6) составил 38 802 млн рублей (5 657 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В 2020 году отмечается значительное снижение спроса на грузовой железнодорожный подвижной состав, вызванное профицитом парка грузовых железнодорожных вагонов, формирующимся на сегодняшний день на пространстве железных дорог России и ближнего зарубежья, одной из причин которого стали высокие темпы производства вагонов, наблюдавшиеся последние годы, и, как следствие, снижение активности операторов грузового подвижного состава по приобретению парка, в том числе, и из-за последствий нового коронавируса (COVID-19), значительно ускорившего рецессию в отрасли. В 2020 году объем производства АО «ТВСЗ», АО «ТХМ» и АО «ТСМ» составил 16 795 железнодорожных вагонов (в 2019 году – 21 000 вагонов), что ниже производственного плана, предпосылки которого использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся на 31 декабря 2019 года, и не учитывавшего ускоренное падение рынка грузовых перевозок вследствие распространения COVID-19, на 3 173 вагонов. Данный производственный план предполагал производство 19 968 вагонов и был скорректирован во втором квартале 2020 года до 16 053 штук, с целью стабилизации портфеля заключенных договоров и ответа радикальным изменениям в отрасли, вызванным вышеперечисленными факторами. По прогнозам руководства Группы, объем производства АО «ТВСЗ», АО «ТХМ» и АО «ТСМ» в 2021 году составит около 16 330 железнодорожных вагонов: так, в первом квартале 2021 года на производственных предприятиях Группы было произведено 4 000 вагонов, что соответствует ранее утвержденному бюджету. Руководство Группы ожидает стабильный спрос несмотря на ожидаемое падение рынка на инновационные вагоны в 2021 году: на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа заключила договоры или достигла договоренностей на реализацию 10 985 вагонов, планируемого к производству в 2021 году.

Большую часть производимой и реализуемой продукции Группы составляют полувагоны и хопперы, удельный вес продаж которых в общей структуре выручки составляет 83% и 72% в 2020 и 2019 годах, соответственно. В сегменте полувагонов и хопперов Группа ожидает сохранить и, по возможности, нарастить свою долю рынка в течение следующих пяти лет. Способствующие этому факторы в сегменте полувагонов – это относительно привлекательная конкурентная среда и наличие технико-экономических преимуществ продукта. Сегмент хопперов характеризуется более интенсивной конкурентной средой, но Группа внедряет на рынок новые транспортные решения – вагоны-хопперы сочлененного типа. Также одним из целевых сегментов в ближайшей перспективе будет нефтяная отрасль. В 2020 году был получен сертификат соответствия на вагон-цистерну сочлененного типа для перевозки светлых нефтепродуктов модели 15-629. Часть крупных операторов для повышения эффективности заменяют морально устаревший подвижной состав на вагонный парк Группы с улучшенными технико-экономическими характеристиками, соответственно, руководство Группы планирует поддерживать долгосрочное сотрудничество с ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания» (далее по тексту – ПАО «ГТЛК»), одним из крупнейших агрегаторов парка грузовых вагонов в отрасли, и рассматривает перспективы заключения договоров с другими крупными лизинговыми компаниями.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Руководство Группы оценило риски, связанные с ожидаемым падением цен реализации в кратко- и среднесрочной перспективе, и считает, что оно не окажет существенное влияние на показатели рентабельности производства в силу предпринятых Группой мер по достижению договоренностей с поставщиками отдельных капиталоемких товарно-материальных запасов о фиксации цен поставки на 2021 год. Основываясь на результатах 2020 года и прогнозах аналитиков, Группа отмечает тенденцию к консолидации долей по массовым сегментам вагонов (полувагоны, хопперы), что позволит усилить позиции Группы. Компания также продолжила реализацию экспортной стратегии. Линейка продукции для зарубежных рынков пополнилась 40-, 46- и 80-футовыми платформами. Также в 2021 году компаниями Группы были заключены договоры факторинга, обеспечивающие краткосрочное финансирование оборотного капитала для поддержания непрерывности производственной деятельности (Примечание 34).

При этом, как указано выше, основным риском, связанным с непрерывным продолжением деятельности, является управление дефицитом оборотного капитала и его поддержание на уровне, комфортном как для ведения текущей деятельности, так и обслуживания текущей долговой нагрузки, а именно – погашения краткосрочной части задолженности по кредитам и займам, полученным Группой. По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочная часть задолженности по кредитам и займам и облигациям, предусмотренная договорными графиками погашения к выплате в 2021 году и не учитывающая ту часть задолженности, по которой были нарушены дефолтные ограничительные условия (ковенанты), составляет 36 943 млн рублей. Группа не располагает достаточными свободными денежными средствами, необходимыми для погашения данной суммы задолженности ни по состоянию на 31 декабря 2020 года, ни по состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности и не сможет выплатить всю сумму без рефинансирования и реструктуризации ее кредитного портфеля. Соответственно, данные факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно вследствие недостаточной краткосрочной ликвидности несмотря на условно-позитивные прогнозы по восстановлению рынка грузовых железнодорожных перевозок и замедлению стагнации отрасли, в которой работает Группа, а также комфортного для Группы уровня производства, обеспеченного заказами более, чем на 50% от ожидаемого уровня производства в 2021 году, как указано выше.

По состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа находится в завершающей стадии проекта реструктуризации своего кредитного портфеля в одном из своих крупнейших кредиторов – ПАО Национальный банк «ТРАСТ». Разрабатываемый банком-кредителем совместно со вторым крупнейшим акционером ПАО Банк «ФК Открытие» регламент действий направлен на снижение долговой нагрузки Группы и обеспечение ее возможностью погашать ее кредитные обязательства в установленном порядке:

- для целей мониторинга финансового положения и ключевых операционных показателей Группы совместно с крупнейшими акционерами Группы и основным банком-кредителем на постоянной основе пересматривается и обновляется финансовая модель со среднесрочным прогнозом, предусматривающим снижение и изменение долговой нагрузки Группы;

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

- по всем кредитам, полученным АО «ТВСЗ», ООО «ТД ОВК» в ПАО Банк «ФК Открытие», в декабре 2020 года были подписаны дополнительные соглашения, предусматривающие снижение процентной ставки, начиная с сентября 2020 года, с фиксированного значения (9.55%) до плавающего показателя, определяющегося на основе ключевой ставки ЦБ РФ + 2.5% для АО «ТВСЗ» и 3.5% для ООО «ТД ОВК»;
- был согласован и одобрен новый пакет обязательных ограничительных условий (ковантов), вступивший в силу с 1 января 2020 года;
- В марте 2021 года компаниями Группы были подписаны дополнительные соглашения к кредитным договорам с ПАО Национальный банк «ТРАСТ», которые предусматривают перенос выплат основного долга и процентов, которые должны были быть погашены Группой в период с 1 января по 30 апреля 2021 года в сумме 2 840 млн рублей до 30 июня 2021 года. После актуализации ожидаемого денежного потока на среднесрочной перспективе графики погашения основного долга и процентов будут пересмотрены с ожидаемой датой погашения не ранее 30 апреля 2022 года;
- Группа находится в стадии проработки вопроса реструктуризации задолженности по облигационному займу серии 01 в размере 14 793 млн рублей, срок погашения которого наступает 24 ноября 2021 года.

Текущий финансовый план позволяет руководству Группы управлять рисками, связанными с падением рынков, которое прогнозировалось в сфере грузовых железнодорожных перевозок последние несколько лет, а среднесрочные прогнозы операционного денежного потока Группы в 2021 году достаточны для сохранения инвестиций в поддержание и обслуживание ключевых активов Группы, и недостаточны для погашения и обслуживания всего объема долговых обязательств. Для целей снижения долговой нагрузки финансовый план предусматривает проведение реструктуризации с основными кредиторами Группы в 2021 году. При успешной реструктуризации (пролонгации) кредитного портфеля Группы, работа над которой, как описано выше, ведется по состоянию на дату утверждения данной консолидированной отчетности руководство Группы считает, что существенная неопределенность, связанная со способностью Группы продолжать свою деятельность непрерывно, а именно – погашать свои обязательства в соответствии с заключенными соглашениями и реализовывать активы в обычном порядке, будет устранена.

Тем не менее, на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности есть существенные внешние факторы, не контролируемые Группой: такие, как текущая ситуация на мировых финансовых рынках, значительное влияние COVID-19 (Примечание 32) вследствие его распространения и негативных последствий на глобальную и российскую экономику, падение мировых цен на нефть, ослабление курса рубля и, как следствие, возможные сложности с привлечением финансирования со стороны кредитных организаций и диверсификацией имеющегося кредитного портфеля, дальнейшее не контролируемое на микроуровне снижение рынка грузовых перевозок и непрогнозируемый эффект на уровень производства в случае его приостановки на продолжительный период времени могут привести в дальнейшем к ухудшению финансовых и операционных показателей Группы.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Функциональная валюта и валюта представления

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждого из предприятий Группы, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует данное предприятие («функциональная валюта»). Функциональной валютой компаний Группы является российский рубль («руб.»). Валюта представления данной консолидированной отчетности – российский рубль. Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей, если иное не указано по тексту.

Взаимозачет

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается МСФО, или соответствующей интерпретацией, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Группы.

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности каждого из юридических лиц Группы, операции в валюте, не являющейся функциональной валютой данного юридического лица (иностранной валюте) признаются по курсу обмена на дату совершения этих операций. В конце каждого отчетного периода монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему курсу на эту дату. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, повторно не пересчитываются. Курсовые разницы в отношении монетарных статей признаются в виде дохода или убытка в том периоде, в котором они имели место.

При пересчете использовались следующие обменные валютные курсы:

Валюта	2020 год	2019 год
На конец отчетного периода		
Руб./ Доллар США	73.88	61.91
Руб./ Евро	90.68	69.34
Средний курс за отчетный период		
Руб./ Доллар США	72.15	64.62
Руб./ Евро	82.45	72.32

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и юридических лиц, находящихся под контролем Компании (ее дочерних предприятий), составляемую до 31 декабря каждого года. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности организации-объекта инвестиций; и может использовать свои полномочия для оказания влияния на доходы от участия в объекте инвестиций.

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты начала осуществления контроля Группой до даты его прекращения. Внутригрупповые остатки и обороты, а также любые нереализованные доходы и расходы, или доходы и расходы, возникающие в результате внутригрупповых сделок, исключаются из консолидированной финансовой отчетности.

Доли неконтролирующих акционеров в консолидированных дочерних предприятиях отражаются отдельно от собственного капитала Группы. Общий совокупный доход/ (убыток) распределяется между неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

Изменения долей Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом. Балансовая стоимость долей владения Группы и неконтролирующие доли корректируются с целью отражения изменений в долях участия в дочерних предприятиях. Любые разницы между суммой, на которую корректируется неконтролирующая доля, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в составе собственного капитала акционеров Компании.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного юридического лица, учитываются, как если бы Группа непосредственно реализовала соответствующие активы или обязательства. Это означает, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Операции, остатки и нереализованные доходы по операциям между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, если только они не свидетельствуют о снижении стоимости внеоборотных активов Группы. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, рассчитываемой как сумма справедливой стоимости на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства и активы, а также активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ (IAS) 12 и МСБУ (IAS) 19, соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого бизнеса по выплатам, основанным на акциях (ВОА), или с соглашениями Группы по ВОА, заключенными взамен соглашений приобретаемого бизнеса по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 на дату приобретения; и
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Неконтролирующие доли, представляющие собой доли владения, и дающие право на пропорциональную долю чистых активов предприятия при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или по пропорции неконтролирующей доли в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Способ оценки выбирается для каждой сделки отдельно. Прочие виды неконтролирующих долей оцениваются по справедливой стоимости или в применимых случаях в соответствии с другими МСФО.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Условное вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее вознаграждение, переданное по сделке объединения бизнеса. Изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки – это корректировки, возникающие при появлении дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного вознаграждения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного вознаграждения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале. Условное вознаграждение, классифицированное как актив или обязательство, переоценивается на последующие отчетные даты. При этом возникающая разница относится на прибыли и убытки.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнеса не завершён на конец периода, в котором происходит объединение бизнеса, в отчетности представляются оценочные величины по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные величины корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны на момент отражения сделки по объединению бизнеса.

Приобретение предприятий, находящихся под общим контролем, неденежным способом

Если приобретение компаний под общим контролем было осуществлено путем обмена акций, другим неденежным способом или за символическое вознаграждение, то такие сделки учитываются по методу переноса остаточной стоимости, в результате первоначальная стоимость активов и обязательств приобретенной компании суммируется с первоначальной стоимостью активов и обязательств Группы. Для крупных сделок под общим контролем консолидированная финансовая отчетность Группы за предыдущие периоды ретроспективно пересматривается, с целью отражения последствий приобретения, как если бы оно произошло в начале наиболее раннего из представленных периодов.

Гудвил

Гудвил, возникающий в результате приобретения бизнеса, учитывается по фактической стоимости, определенной на дату приобретения бизнеса за вычетом накопленного убытка от обесценения, если таковой имеется.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующих долей в приобретенной компании и справедливой стоимости, ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых) в приобретенной компании над величиной ее идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после дополнительного рассмотрения стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимость неконтролирующих долей в приобретенной компании и справедливую стоимость ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых) в приобретенной компании, такое превышение сразу относится на прибыль в качестве дохода от приобретения долей владения по цене ниже справедливой стоимости.

Единица, генерирующая денежные средства (далее по тексту – «ЕГДС»), на которую была переведена часть гудвила, проходит проверку на обесценение ежегодно, либо чаще, если имеется признак того, что единица обесценена. Если возмещаемая стоимость ЕГДС ниже ее учетной стоимости, убыток от обесценения в первую очередь уменьшает учетную стоимость гудвила, распределенного на единицу, а затем пропорционально на прочие активы единицы, на базе учетной стоимости каждого актива единицы. Любой убыток от обесценения по гудвилу учитывается непосредственно в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах. При выбытии соответствующей ЕГДС относимая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Вложения в совместные и ассоциированные предприятия

Компания считается ассоциированной, если Группа оказывает существенное влияние на ее финансовую и операционную деятельность. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и операционной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля над такой деятельностью.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль – это установленное договором разделение контроля над предприятием, предусматривающее единогласное одобрение решений по значимой деятельности совместно контролирующими сторонами.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных и совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением вложений, предназначенных для продажи и учитываемых по МСФО (IFRS) 5. По методу долевого участия вложения в ассоциированные и совместные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ассоциированных и совместных предприятий. Если доля Группы в убытках ассоциированной организации или совместного предприятия превышает долю Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути составляющие часть чистых инвестиций Группы в ассоциированные организации или совместные предприятия), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются, только если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота есть обязательство возместить превышение доли в убытках или если Группа произвела платежи от имени ассоциированной организации или совместного предприятия.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Вложение в ассоциированные организации и совместные предприятия отражается по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится ассоциированным или совместным предприятием. Превышение стоимости приобретения вложения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких вложений. Превышение доли Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения вложения после повторной оценки немедленно отражается в прибылях или убытках в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложения. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ (IAS) 36, если возмещаемая стоимость вложения впоследствии увеличивается.

Группа прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо, когда вложения предназначаются для продажи. Если Группа снижает долю участия в бывшей ассоциированной организации или совместном предприятии и оставшаяся доля становится финансовым активом, Группа отражает первоначальное признание финансового актива по справедливой стоимости на эту дату.

Группа продолжает применять метод долевого участия, если ассоциированная организация становится совместным предприятием или наоборот. В таких случаях переоценка по справедливой стоимости не производится.

Если Группа уменьшает долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, но продолжает применять метод долевого участия, Группа реклассифицирует в прибыль или убыток пропорциональную часть сумм, ранее признанных в прочем совокупном доходе, если такие реклассификации были бы необходимы при продаже соответствующих активов или обязательств.

Прибыль или убыток по сделкам с ассоциированными организациями и совместными предприятиями признаются в отчетности Группы только в пределах доли в ассоциированной организации или совместном предприятии, не принадлежащей Группе.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы (и группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: предыдущей балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (группа выбывающих активов) может быть продан в текущем состоянии в соответствии с обычно принятыми условиями продажи таких активов (группы), и вероятность продажи высока. Руководство должно завершить продажу актива (группы активов) в течение года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Группой, и существует достаточное подтверждение того, что план по продаже актива (или выбывающей группы) остается в силе.

Ситуации, в которых возникают указанные события или обстоятельства, являются исключением из требования по ограничению периода одним годом:

- на дату, когда Группа берет на себя обязательство исполнить план продажи долгосрочного актива (или выбывающей группы), она обоснованно ожидает, что другие стороны (не покупатель) наложат условия на передачу актива (или выбывающей группы), что повлечет увеличение периода, требуемого для завершения продажи, и действия, необходимые для удовлетворения этих условий, не могут быть инициированы до того, как заключено твердое соглашение о покупке; заключение твердого соглашения о покупке высоковероятно в течение одного года;
- Группа заключает твердое соглашение о покупке и в результате покупатель или другая сторона неожиданно налагает условия на передачу долгосрочного актива (или выбывающей группы), ранее классифицированного как предназначенный для продажи, что влечет увеличение периода, требуемого для завершения продажи, и действия, необходимые для удовлетворения этих условий, были предприняты вовремя; и ожидается благоприятное разрешение вопросов, задерживающих завершение продажи;
- в течение первоначального годового периода возникали обстоятельства, которые ранее считались маловероятными; в результате долгосрочный актив (или выбывающая группа), ранее классифицированный как предназначенный для продажи, не был продан до конца этого периода, и в течение первоначального годового периода Группа предприняла необходимые действия в ответ на изменения в обстоятельствах; активно ведутся действия по продаже долгосрочного актива (или выбывающей группы) по цене, которая является обоснованной, с учетом изменений в обстоятельствах; и критерии классификации долгосрочных активов (или выбывающих групп) в качестве предназначенных для продажи удовлетворены.

Если Группа приняла план продажи контрольного пакета дочернего предприятия, все активы и обязательства дочернего предприятия реклассифицируются как предназначенные для продажи при выполнении указанных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтролирующей доли в бывшем дочернем предприятии после продажи.

Если Группа придерживается плана продажи, предполагающего продажу вложения или части вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, продаваемое вложение или его часть классифицируются как предназначенные для продажи при соответствии вышеуказанным критериям, и Группа прекращает применять метод долевого участия по части вложения, классифицированной как предназначенные для продажи. Оставшаяся часть вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие не реклассифицируется как предназначенные для продажи и продолжает отражаться по методу долевого участия. Группа прекращает использовать метод долевого участия в момент, когда выбытие приводит к потере Группой значительного влияния на ассоциированную организацию или совместное предприятие.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

После выбытия Группа отражает оставшуюся долю участия в бывшей ассоциированной организации или совместном предприятии в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Если же предприятие продолжает оставаться ассоциированной организацией или совместным предприятием, Группа продолжает применять метод долевого участия.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в результате отдельной сделки, учитываются по стоимости их приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования, приобретаемые отдельно, оцениваются по себестоимости за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Нематериальные активы, созданные собственными силами, – расходы на научные исследования и разработки.

Группа отражает нематериальные активы, созданные собственными силами и в основном представляющие собой расходы на научные исследования, разработки и последующую регистрацию патентов, в том случае, когда выполняются все следующие условия:

- техническая возможность завершения работ по созданию нематериального актива к целевому использованию или продаже;
- намерение завершить работы по созданию нематериального актива, его использования или продаже;
- возможность использования или продажи нематериального актива;
- высокая вероятность того, что нематериальный актив будет приносить экономическую выгоду в будущем;
- наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения разработки и использования или продажи нематериального актива;
- возможность надежной оценки расходов, относящихся к нематериальному активу во время его разработки.

Затраты на исследовательскую деятельность признаются в качестве расходов в период их возникновения. Затраты на опытно-конструкторскую деятельность, не отвечающие критериям для нематериальных активов, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

После первоначального признания внутренние нематериальные активы признаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных амортизационных сборов и накопленного убытка от обесценения, на тех же основаниях, что и нематериальные активы, приобретенные отдельно.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация не начисляется в случае, когда нематериальные активы находятся в стадии разработки. Амортизация актива подлежит начислению, когда актив доступен для использования, то есть, когда он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства. Нематериальные активы, переведенные из стадии разработки в состояние нематериальных активов, по которым начисляется амортизация, представлены патентами и амортизируются на протяжении срока полезного использования патентов, то есть от 9 до 289 месяцев.

По объектам нематериальных активов, представляющих собой затраты на разработку ноу-хау и технологий производства, срок полезного использования составляет 43 года, что эквивалентно среднему сроку полезного использования недвижимого имущества, используемого Группой для производства железнодорожных вагонов на производственной площадке.

Затраты на разработку, установку и внедрение систем ERP амортизируются на протяжении 10 лет, что представляет собой наиболее точную оценку полезного срока службы этих активов.

Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик нематериальных активов в сравнении с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными улучшениями и увеличивают первоначальную стоимость нематериального актива.

Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса – нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса и признаваемые отдельно от гудвила, первоначально признаются по справедливой стоимости на дату приобретения (которая считается их стоимостью). После первоначального признания нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения, на тех же принципах, что и нематериальные активы, приобретенные отдельно.

Основные средства

До 30 июня 2016 года все категории основных средств, приобретенные или созданные Группой, отражались по стоимости приобретения или строительства, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения, то есть по модели учета по фактическим затратам.

В 2016 году руководством Группы было принято решение изменить модель учета с учета по фактическим затратам на модель учета по переоцененной стоимости для нескольких групп основных средств. Таким образом, по состоянию на отчетную дату оборудование и транспортные средства, используемые в производстве, здания и сооружения производственного назначения (Группа 1) учитываются по переоцененной стоимости, а железнодорожные вагоны, предназначенные для сдачи в аренду, офисное оборудование и мебель (Группа 2) – по фактическим затратам.

Начиная с 30 июня 2016 года объекты основных средств Группы 1 показываются в консолидированном отчете о финансовом положении по оценочной стоимости (по справедливой стоимости на дату переоценки), за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последняя переоценка основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости, была проведена по состоянию на 1 июля 2020 года (Примечание 13). Переоценка проводится регулярно, чтобы балансовая стоимость основных средств, учитываемых по модели переоцененной стоимости, существенно не отличалась от справедливой стоимости на отчетную дату.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Объекты основных средств Группы 2 отражаются по стоимости приобретения или строительства, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Любое увеличение стоимости объектов основных средств в Группе 1, учитываемых по переоцененной стоимости, в результате переоценки включается в прочий совокупный доход консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах предыдущего снижения относится на финансовый результат. Снижение балансовой стоимости оборудования и производственных зданий и сооружений в результате переоценки также относится на финансовый результат в части его превышения над остатком резерва по переоценке, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Объекты незавершенного строительства оцениваются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость включает затраты, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относящиеся к объектам строительства, и капитализируемые расходы на финансирование по квалифицируемым активам. Амортизация данных активов начисляется с момента их готовности к целевому использованию с использованием тех же принципов, что применяются в отношении основных средств. Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства регулярно пересматривается в целях определения адекватности отраженной справедливой стоимости.

Расходы, связанные с текущим обслуживанием объектов основных средств Групп 1 и 2, включая ремонт и техническое обслуживание, отражаются в том периоде, когда они понесены.

В том случае, когда объект основного средства состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств. Расходы, связанные с заменой отдельного компонента объекта основных средств, учитываются Группой в его стоимости в период возникновения в том случае, если существует вероятность получения Группой связанных с компонентом будущих экономических выгод, а его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Заменяемые активы списываются в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Все прочие расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе расходов по мере их возникновения.

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия какого-либо актива, определяется как разница между выручкой от продажи и балансовой стоимостью актива и отражается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Амортизация начисляется для списания фактической и оценочной стоимости всех групп основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования по линейному методу. Ожидаемые сроки полезного использования, остаточная стоимость активов и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, либо при проведении переоценки, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей. Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Амортизация основных средств начисляется с момента готовности актива к использованию в течение всего последующего срока его полезного использования:

	Срок полезного использования (количество лет)
Офисное оборудование и мебель	1-15
Оборудование и транспортные средства	1-30
Вагоны	22-40
Производственные здания и сооружения	1-60

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа получила бы в настоящий момент в случае продажи этого актива, за вычетом оценочных расходов по выбытию, если бы возраст актива и его техническое состояние уже соответствовали возрасту и состоянию, ожидаемым в конце срока его полезной службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Запасные части

Крупные запасные части и оборудование, предназначенное для ремонта и поддержания основных средств, учитываются в составе прочих долгосрочных активов в том случае, если Группа планирует использовать их более одного года. Запасные части отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены возможной реализации. Фактическая себестоимость включает в себя стоимость приобретения материалов, а также, где применимо, прямые трудозатраты и соответствующую часть накладных расходов, понесенных в связи с доставкой запасных частей к месту их текущего нахождения и приведением их в состояние, пригодное к использованию. При установке стоимость запасных частей списывается на прибыли или убытки.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – это объекты, используемые для получения арендной платы, приращения капитала или для того и другого (в том числе, находящиеся на стадии строительства). Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение. Впоследствии они оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости отражаются в учете Группы по модели учета по фактическим затратам, соответственно, Группа оценивает все объекты инвестиционного имущества в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 16, за исключением тех объектов, которые отвечают критериям классификации в качестве недвижимости, предназначенной для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Объекты инвестиционного имущества, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи), должны оцениваться в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Объект инвестиционной недвижимости списывается при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью инвестиционной недвижимости включается в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, когда такие объекты были списаны.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены возможной реализации. Фактическая себестоимость включает в себя стоимость приобретения материалов, а также, где применимо, прямые трудозатраты и соответствующую часть накладных расходов, понесенных в связи с доставкой запасов к месту их текущего нахождения и приведением их в нынешнее состояние. Себестоимость определяется с использованием средневзвешенных цен приобретения. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену за вычетом всех предполагаемых производственных затрат на завершение производства продукции, а также ожидаемых коммерческих расходов и издержек обращения.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа производит оценку балансовой стоимости долгосрочных активов на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения любых таких признаков, оценивается возмещаемая стоимость актива с целью определения размера убытка от обесценения (при его наличии). В случае невозможности оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группой оценивается возмещаемая стоимость ЕГДС, которой принадлежит данный актив.

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую величину справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и ценности от использования. При оценке ценности от использования, предполагаемые будущие потоки денежных средств снижаются до их текущей стоимости с использованием учетной ставки до уплаты налога, отражающей текущие рыночные оценки изменения стоимости денег с течением времени и риски актива, по которому оценка будущего потока денежных средств не была скорректирована.

Если возмещаемая стоимость актива (или ЕГДС) при оценке составляет менее ее балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (или ЕГДС) снижается до ее возмещаемой стоимости.

Убыток от обесценения признается непосредственно в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или ЕГДС) увеличивается до скорректированной оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала установленную балансовую стоимость без убытка от обесценения, признанного по активу (или ЕГДС) за прошлые годы. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Аренда

Для контрактов, заключенных после 1 января 2020 года, Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент заключения договора. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды (включая субаренду и аренду нематериальных активов), если по этим договорам передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение, кроме краткосрочной аренды (со сроком менее 12 месяцев) и аренды малоценных активов. В отношении этих договоров аренды Группа относит арендные платежи на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Активы в форме права пользования

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает первоначальную стоимость соответствующего обязательства по аренде, а также арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, и любые первоначальные прямые затраты. Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение предполагаемого срока аренды, который варьируется в промежутке от 2 года до 48 лет по заключенным договорам Группы и рассчитывается на основе срока аренды, указанного в договоре аренды, периодов, охватываемых опционами на продление или досрочное расторжение аренды, и срока полезного использования базового актива.

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

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

Обязательства по аренде

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Операции продажи с обратной арендой

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

Группа как арендодатель

Группа проводит анализ своих договоров, заключенных с арендаторами, на предмет того, удовлетворяют ли они критериям операционной или финансовой аренды. В 2020 году все договоры аренды, где Группа выступает в роли арендодателя, были классифицированы в качестве операционной аренды. Соответственно, Группа признает арендные платежи по таким договорам в качестве дохода линейным методом. Все затраты, включая затраты на амортизацию, понесенные при получении дохода от аренды, признаются в качестве расхода.

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Классификация и оценка финансовых активов

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов. Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату у Группы были только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет собой сумму оценки при первоначальном признании за вычетом основных выплат, плюс совокупная амортизация с использованием метода эффективной процентной ставки любой разницы между начальной суммой признания и суммой погашения, скорректированная на оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам. С другой стороны, валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на любые оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки и отражается в составе статьи «Финансовые доходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении инвестиций в долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости, а также торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее по тексту – «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

Группа всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Группы, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Группа признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если, с другой стороны, кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Группа определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, произошедшего с момента первоначального признания, а не на доказательствах обесценения финансового актива на отчетную дату или при фактическом дефолте. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту и могут возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на вероятности дефолта и сумме потерь при дефолте. Оценка вероятности дефолта и потерь при дефолте основана на исторических данных, скорректированных на прогнозную информацию.

Определение дефолта

Для целей внутреннего управления кредитным риском Группа рассматривает следующее в качестве дефолта, так как прошлый опыт показывает, что финансовый актив, соответствующий одному из следующих критериев, как правило, является невозмещаемым:

- нарушение заемщиком финансовых ограничительных условий по займам; или
- информация, полученная из внешних источников, указывает, что заемщик вероятнее всего в полном объеме не осуществит выплаты в пользу кредиторов, включая Группу (не принимая во внимание залог, удерживаемый Группой).

При этом второй критерий является более уместным при определении дефолта, когда Группа располагает обоснованной и подтвержденной информацией, демонстрирующей низкую вероятность того, что заем будет погашен в полном объеме.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Классификация и оценка финансовых обязательств

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату у Группы были только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условными обязательствами покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемыми для торговли или (3), классифицированными как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете только в случае, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что для исполнения данного обязательства будет необходим отток экономических выгод, при этом размер таких обязательств может быть оценен с достаточной точностью.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в отчетные периоды, а также исключает статьи, не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Резерв признается в отношении таких аспектов, в отношении налогообложения по которым существует неуверенность, но будущий отток денежных средств в пользу налоговых органов считается вероятным. Оценка резерва производится по наилучшей оценке суммы, которая, как считается, будет подлежать выплате. Оценка основывается на суждении специалистов в области налогообложения в рамках Организации, подкрепленном предыдущим опытом в отношении такой деятельности и, в определенных случаях, на основании независимой консультации специалистов в области налогообложения.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается на основе метода расчета обязательств и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с первоначальным признанием гудвила или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним компаниям, ассоциированным организациям, а также долям в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возвращена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, относящихся к таким инвестициям и долям участия, признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой. Отложенные налоги учитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств согласно налоговому законодательству и по налоговым ставкам, которые были введены в действие или в основном введены на отчетную дату.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в финансовой отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается таким образом провести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Признание выручки

Группа признает выручку от следующих основных видов своей деятельности:

- реализация железнодорожных вагонов и товарно-материальных запасов – полуфабрикатов собственного производства (литье, комплектующие, запасные части);
- доходы от предоставления железнодорожных вагонов в операционную аренду;
- доходы от оказания услуг по железнодорожным транспортным перевозкам (оперирование).

Выручка оценивается на основе возмещения, на которое, как ожидается, Группа будет иметь право в соответствии с условиями соответствующего договора с покупателем, и исключает суммы, полученные от имени третьих сторон.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа признает выручку тогда или по мере того, как ей было выполнено обязательство, предусмотренное договором, то есть, когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство Группы, переходит к покупателю:

- Выручка от реализации железнодорожных вагонов признается при передаче контроля, то есть в момент перехода к покупателю значительной части рисков и выгод, связанных с владением активом, и отсутствию у Группы невыполненного обязательства перед покупателем, которое могло бы повлиять на процесс приемки реализуемой продукции. Большинство договоров с покупателями по реализации железнодорожных вагонов предполагают переход контроля к покупателю после прохождения товаром технической приемки, предусмотренной нормативными и законодательными требованиями, на станции завода-производителя и подписания акта приема-передачи покупателем, подтверждающего комплектацию и надлежащее качество реализуемой продукции. По договорам с покупателями, предусматривающим доставку произведенных Группой вагонов до станции отправления, обозначенной в соглашении, контроль к покупателю переходит в момент доставки вагона на конкретную станцию отправления и подписания акта приема-передачи на этой станции.
- Доходы от сдачи железнодорожных вагонов в операционную аренду признаются равномерно в течение срока аренды в том отчетном периоде, когда Группа фактически оказывала услуги операционной аренды арендаторам.
- Доходы от оказания услуг оперирования признаются в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной сделки, определяемой как доля фактически оказанной услуги в общем объеме услуг, которые должны быть оказаны Группой. При этом Группа взыскивает с покупателей исключительно стоимость услуг, связанных с предоставлением подвижного состава, в то время как расходы за услуги железнодорожной инфраструктуры (тариф ОАО «РЖД» за груженный пробег) покупатели несут самостоятельно.
- Выручка от реализации товарно-материальных запасов признается при передаче контроля к покупателю, переход которого обусловлен условиями соглашений, заключенных с покупателями. Часть договоров предусматривают доставку товаров до покупателя, другая – освобождает Группу от обязанности оплачивать доставку покупателю. Группа анализирует каждый значительный договор реализации товарно-материальных запасов на предмет момента перехода контроля к покупателю отдельно, поскольку договоры реализации комплектующих и литья заключаются на индивидуальной основе.

Значительный компонент финансирования

Ряд договоров по поставке железнодорожных вагонов Группы предусматривает предоставление покупателями значительных сумм авансов в счет будущих поставок, которые будут осуществлены в срок, превышающий 12 месяцев с момента получения Группой аванса по соответствующему договору. Соответственно, при определении цены операции Группа корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, поскольку сроки поставок железнодорожных вагонов в счет авансов, полученных от покупателей, предоставляют Группе значительную выгоду от финансирования передачи товаров.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По договорам поставки железнодорожных вагонов, предусматривающих значительный компонент финансирования, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года. Авансы, полученные по таким договорам, считаются краткосрочными, если поставки по нему будут осуществлены в аналогичном месяце следующего года или ранее.

Гарантийные обязательства по договорам поставки

В соответствии со стандартными договорными условиями Группы, гарантийный срок на обслуживание железнодорожных вагонов в среднем варьируется от 2 до 8 лет (до даты первого деповского ремонта по вагонам, произведенным и реализованным в одном отчетном периоде). Группа не корректирует выручку на обязательство по возврату средств в случае возникновения гарантийных случаев, поскольку накопленные исторические данные для оценки объема возвратов на уровне общего портфеля поставок с применением метода ожидаемой стоимости свидетельствует о практически нулевом объеме возвратов продукции покупателями.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Государственные субсидии

Группа получает следующие виды государственных субсидий:

- компенсация по выплате процентов по банковским кредитам;
- субсидии, относящиеся к активам, а именно, – компенсации затрат на приобретение долгосрочных активов (железнодорожных вагонов) и компенсации затрат на приобретение сырья и материалов для производства железнодорожных вагонов;
- субсидии, относящиеся к компенсациям затрат на транспортировку произведенных железнодорожных вагонов.

Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Государственные субсидии, относящиеся к компенсации по выплате процентов по банковским кредитам, отражаются в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за период соответствующего процентного расхода, если эти проценты не были капитализированы в стоимость основных средств. В противном случае они вычитаются из стоимости соответствующего объекта основных средств и равномерно отражаются в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение ожидаемого срока полезного использования таких активов.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении путем вычитания субсидии при определении балансовой стоимости актива. Субсидия признается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение срока использования амортизируемого актива в качестве уменьшения величины начисляемых амортизационных расходов, либо списывается одновременно при продаже или выбытии таких активов.

Государственные субсидии, компенсирующие транспортные и иные операционные расходы Группы, уменьшают суммы таких расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов.

Добавочный капитал

Взносы собственного капитала акционерами без выпуска акций отражаются как добавочный капитал в составе собственного капитала, при условии, что такие взносы в капитал не приносят процентного дохода и любая выплата прибыли акционерам в будущем остается на усмотрение Группы.

Вознаграждения работникам

В соответствии с действующим российским законодательством российские компании Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в Пенсионный Фонд Российской Федерации. Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации, связанные с пенсионными планами с фиксированными взносами, отражаются в прибылях и убытках в том периоде, к которому такие расходы относятся.

В Российской Федерации все средства, перечисляемые во внебюджетные фонды, включая взносы в Государственный Пенсионный Фонд, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы сотрудника ставки в размере от 10% до 30%. Ставка взноса в Государственный Пенсионный Фонд варьируется от 10% до 22%. Если сумма общей годовой заработной платы сотрудника превышает лимит в 1 292 тыс. руб. (лимит 2020 года), то к сумме превышения применяется ставка 10% для определения суммы взносов, подлежащих отчислению. Лимит страховых взносов в 2020 году был ограничен пороговым значением дохода сотрудника в 912 тыс. руб., по достижении которого начисления взносов прекращаются.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Договорные обязательства

Договорные обязательства включают юридически обязывающие соглашения о покупке или продаже с установленными суммами, ценами и датой или датами в будущем. Группа раскрывает существенные договорные обязательства в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, за исключением случая, когда они возникают при объединении компаний. Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, подлежат раскрытию за исключением случаев, когда вероятность оттока средств в результате наступления таких событий оценивается как отдаленная. Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

3. НОВЫЕ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы

Начиная с 1 января 2020 года, Группа применяет при подготовке консолидированной финансовой отчетности следующие новые стандарты, изменения в стандартах и интерпретациях, выпущенные СМСФО и Комитетом по интерпретации международной финансовой отчетности:

- Поправки к МСБУ (IAS) 1, МСБУ (IAS) 8 – «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»;
- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010-2012 гг.) – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде в связи с COVID-19»;
- Концептуальные основы финансовой отчетности, опубликованные 29 марта 2018.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или передача актива между инвестором и совместным или ассоциированным предприятием»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Поступления от реализации продукции, произведенной с использованием объектов основных средств до их ввода в эксплуатацию»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Учет обременительных договоров»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО: период 2018-2020 гг.: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Группа не ожидает, что принятие вышеперечисленных стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

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

Применение принципов учетной политики Группы, описанных в Примечании 2, требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в текущем периоде, если изменение влияет на этот период, либо в текущем и будущих периодах.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Основные бухгалтерские оценки

Основные допущения относительно будущего и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, описаны далее.

Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством Компании на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

При определении правомерности применения принципа непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа принимает во внимание все доступные на момент утверждения консолидированной финансовой отчетности факты, которые могут оказать как позитивное, так и негативное влияние на ее способность продолжать свою деятельность непрерывно. При рассмотрении таких фактов, руководство Группы учитывает прогнозный уровень оборотного капитала, показатели кратко- и среднесрочной ликвидности, производственный план Группы, текущий статус проекта по рефинансированию кредитного портфеля группы и его реструктуризации. Горизонт анализа, проводимого руководством Группы, охватывает как минимум 12 месяцев с даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

Сроки амортизации основных средств

Группа оценивает остаточный срок полезного использования основных средств не реже одного раза в год в конце финансового года или на дату проведения переоценки основных средств, учитываемых по модели переоцененной стоимости. В том случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на амортизационный расход в течение периода.

Предпосылки, использованные при определении справедливой стоимости основных средств Группы

Основные средства Группы, представленные в группах «Производственные здания и сооружения» и «Оборудование и транспортные средства», учитываются по модели переоцененной (справедливой) стоимости, для определения которой руководство Группы использует ряд оценочных суждений.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В обычной практике при определении справедливой стоимости неспециализированных активов основным источником информации служат рыночные данные, которые определяют использование так называемого сравнительного подхода. В случае отсутствия рынка или рыночных данных для отдельных категорий активов, допускается использование других источников и подходов. Специализированные активы, которые не реализуются на открытом рынке в качестве самостоятельных объектов, составляют около 95% от совокупной балансовой стоимости основных средств Группы, учитываемых по переоцененной стоимости. Для оценки данных активов был использован затратный метод, в рамках которого рассчитывается их остаточная стоимость воспроизводства.

Поскольку средний возраст производственных основных средств Группы составляет около 6-7 лет, то в рамках затратного подхода при определении полной стоимости воспроизводства использовался метод индексации исторических затрат, который обеспечивает достаточную точность для сравнительно нового имущества.

Тестирование на обесценение генерирующей единицы «Производство»

Проверка идентифицируемых активов, включенных в ЕГДС «Производство», требует оценки ценности использования ЕГДС, в которую они были включены. Расчет ценности использования определяется исходя из предполагаемых будущих денежных потоков, относящихся к данной генерирующей единице, а также применяемой ставки дисконтирования для расчета их текущей приведенной стоимости.

Ежегодно Группа проводит ряд регламентированных процедур для проведения тестирования ЕГДС на обесценение:

- Анализируются существенные события, которые могли привести к изменению денежных потоков (реструктуризация Группы, внедрение инвестиционных программ, изменение конъюнктуры рынка, условий финансирования и налогообложения и т.д.).
- Формируется новый (корректируется существующий) перечень идентифицируемых активов и ЕГДС, по которым будет проводиться тестирование на обесценение. Учитываются наиболее существенные ЕГДС, содержащие ключевые активы Группы и на которые распределен гудвил (это могут быть отдельные бизнес-единицы, дочерние компании или сегменты). При составлении перечня учитываются как фактор существенности, так и признаки обесценения (снижение стоимости чистых активов, неисполнение бюджета, получение убытков).
- Определяется ставка дисконтирования денежных потоков, отражающая средневзвешенную стоимость капитала Группы с учетом корректировок.
- Собираются данные по стоимости активов с учетом гудвила (основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство, активы в форме права пользования) на дату проведения тестирования, выстраиваются ожидаемые в среднесрочной (не более 10 лет) перспективе притоки и оттоки денежных средств и прогнозируемые изменения стоимости активов. Для данных целей используются бюджеты и прогнозы, составленные в рамках процесса планирования деятельности Группы.

Информация о результатах проведенного теста на обесценение, а также описание результатов оценок, использованных Группой при проведении тестов, представлены в Примечании 16.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Основные суждения при применении принципов учетной политики

Классификация операций Группы по реализации вагонов из собственного парка

Доходы от реализации старого парка железнодорожных вагонов, ранее сдававшихся в аренду, регулярно возникают у Группы в ходе обычной деятельности. В соответствии с IAS (МСБУ) 16 Группа перевела данные вагоны в запасы по их балансовой стоимости, когда они перестали использоваться в целях аренды и были предназначены для продажи. Доходы от продажи таких вагонов, включаются в строку «Выручка» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, и отражаются в строке «Реализация железнодорожных вагонов» соответствующего раскрытия (Примечание 7). Расходы, связанные с выбытием старого вагонного парка, включены в строку «Себестоимость» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отражены в соответствующем раскрытии (Примечание 8).

Для целей подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств руководство Группы исходило из положений IAS (МСБУ) 7, уточняющего, что денежные выплаты, осуществляемые для производства активов, удерживаемых для сдачи в аренду, а впоследствии удерживаемых для продажи классифицируются как движение денежных средств от операционной деятельности, при этом денежные поступления от аренды и последующей продажи таких активов также являются движением денежных средств от операционной деятельности. Соответственно, денежные потоки, направленные на производство/ (приобретение) железнодорожных вагонов и полученные от реализации вагонов из собственного парка, включены в операционную деятельность в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Классификация аренды

При анализе договоров аренды и субаренды, где Группа выступает в роли арендодателя, от руководства Группы требуется тщательный анализ классификации аренды на предмет финансовой или операционной аренды, который в большей степени зависит от содержания операции, нежели от проформы заключенного договора. Те обстоятельства, которые могут привести к классификации аренды в качестве финансовой рассматриваются как по отдельности, так и в совокупности и не всегда позволяют сделать однозначный вывод. Если прочие факторы явно свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом, аренда классифицируется как операционная аренда.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

До декабря 2019 года Группа в целях управления и принятия текущих и стратегических решений была разделена на бизнес-подразделения в зависимости от производимой продукции и оказываемых услуг, и состояла из двух операционных сегментов, в свою очередь, формирующих отчетные сегменты для целей данного Примечания:

- сегмент «Производство» занимается производством и реализацией железнодорожных вагонов;
- сегмент «Аренда» – предоставление железнодорожных вагонов в операционную аренду.

Сегмент «Аренда» выбыл в 2019 году (Примечание 6) и был ретроспективно исключен из состава отчетных сегментов. Оставшиеся направления деятельности Группы не представляют собой отдельные отчетные сегменты.

В течение 2020 года, руководство Группы пересмотрело структуру представления отчетных сегментов и реклассифицировало в сегмент «Производство» операции по ремонтам подвижного состава, производство пружин-комплектующих и оказание услуг по грузовым перевозкам, поскольку они неотъемлемо связаны с производством и реализацией железнодорожных вагонов, а также с целью приведения презентации в консолидированной финансовой отчетности в соответствие с информацией, на основе которой готовятся данные управленческого учета. В состав прочих сегментов включаются доходы ПАО «НПК ОВК», связанные с осуществлением им функций единоличного исполнительного органа для дочерних компаний Группы. Также была скорректирована презентация финансовых доходов и расходов группы в зависимости от распределения денежных потоков между различными направлениями деятельности Группы. Все изменения были ретроспективно скорректированы в информации по сегментам 2019 год.

Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы. Руководство Группы оценивает результаты деятельности операционного сегмента на основании показателя прибыли соответствующего сегмента до налогообложения, скорректированного на следующие показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (далее по тексту – «ЕБИТДА»):

- финансовые расходы (Примечание 11);
- финансовые доходы (Примечание 10);
- доходы/ (расходы) по курсовым разницам, нетто;
- амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования (Примечание 13, 14, 15);
- восстановление убытков от обесценения основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости (Примечание 13);
- обесценение гудвила (Примечание 16);
- обесценение нематериальных активов (Примечание 15);
- обесценение активов в форме права пользования (Примечание 14);
- обесценение основных средств (Примечание 13);
- обесценение прочих долгосрочных нефинансовых активов (Примечание 18);
- убыток, признанный при доведении до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу по активам, предназначенным для продажи (Примечание 6).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Этот показатель представляется ключевому руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам. Информация по сегментам за год, закончившийся на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

31 декабря 2020 года	Сегмент «Произ- водство»	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консолиди- ровано
Выручка	59 838	1 296	61 134	18 460	79 594
в т.ч. межсегментная выручка	-	1 259	1 259	(1 259)	-
Себестоимость, в т.ч.:	(53 826)	(2 184)	(56 010)	(12 981)	(68 991)
- Товарно-материальные запасы (далее по тексту – ТМЗ)	(35 240)				
- Заработная плата	(7 825)				
- Налог на имущество	(320)				
- Амортизация	(5 022)				
- Списание ТМЗ до цены реализации	(388)				
- Прочее	(5 031)				
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(2 257)	(107)	(2 364)	(437)	(2 801)
Прочие операционные доходы, нетто	100	(1)	99	-	99
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(13)	70	57	-	57
Амортизация	5 142	30	5 172	-	5 172
ЕБИТДА	8 984	(896)	8 088	5 042	13 130
Финансовые доходы	385	609	994	-	994
Финансовые расходы	(9 518)	(3 894)	(13 412)	-	(13 412)
Восстановление убытков от обесценения основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости	390	-	390	-	390
Обесценение гудвила	(9 847)	-	(9 847)	-	(9 847)
Обесценение нематериальных активов	(1 226)	-	(1 226)	-	(1 226)
Обесценение активов в форме права пользования	(513)	-	(513)	-	(513)
Обесценение основных средств	(2 816)	-	(2 816)	-	(2 816)
Обесценение прочих долгосрочных нефинансовых активов	(58)	-	(58)	-	(58)
Убыток, признанный при доведении до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу по активам, предназначенным для продажи	-	-	-	(491)	(491)
Амортизация					(5 172)
Доходы по курсовым разницам, нетто					64
Убыток до налогообложения					(18 957)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

31 декабря 2019 года	Сегмент «Произ- водство»	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консолиди- ровано
Выручка	79 377	894	80 271	(15 801)	64 470
в т.ч. межсегментная выручка	-	711	711	(711)	-
Себестоимость, в т.ч.:	(66 409)	(2 245)	(68 654)	15 318	(53 336)
- Товарно-материальные запасы (далее по тексту – ТМЗ)	(45 875)				
- Заработная плата	(8 730)				
- Налог на имущество	(334)				
- Амортизация	(4 589)				
- Списание ТМЗ до цены реализации	(386)				
- Прочее	(6 495)				
Коммерческие, общехозяйственные и административные (расходы)/ доходы	(1 908)	524	(1 384)	(1 511)	(2 895)
Прочие операционные расходы, нетто	(98)	(3)	(101)	-	(101)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	43	33	76	-	76
Амортизация	4 712	13	4 725	(1 027)	3 698
ЕБИТДА	15 717	(784)	14 933	(3 021)	11 912
Финансовые доходы	608	2 897	3 505	-	3 505
Финансовые расходы	(8 651)	(69)	(8 720)	-	(8 720)
Обесценение нематериальных активов	(415)	-	(415)	-	(415)
Обесценение основных средств	(75)	-	(75)	-	(75)
Убыток, признанный при доведении до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу по активам, предназначенным для продажи	-	-	-	(209)	(209)
Амортизация					(3 698)
Расходы по курсовым разницам, нетто					(105)
Прибыль до налогообложения					2 195

В 2020 году согласно принятому Советом Директоров ПАО «НПК ОВК» решению о прекращении работы в бизнес-сегменте «Аренда вагонного парка» было переуступлено 5 878 вагонов, находящихся в собственности и полученных Группой по договорам обратной аренды, с остаточной стоимостью, равной 15 165 млн рублей, при этом доход от их реализации внешнему покупателю составил 19 719 млн рублей, эффект на ЕБИТДА – 4 554 млн рублей.

В 2019 году руководством Группы было переуступлено 1 400 вагонов, полученных Группой по договорам обратной аренды, с остаточной стоимостью, равной 1 844 млн рублей, при этом доход от их реализации внешнему покупателю составил 2 510 млн рублей, эффект на ЕБИТДА – 666 млн рублей. В 2019 году были произведены новые вагоны, предназначенные для передачи одному из внешних покупателей Группы по договорам обратной аренды и переведенные в состав выбывающей группы активов по состоянию на 31 декабря 2019 года, межсегментная выручка от реализации составила 17 600 млн рублей, себестоимость производства таких вагонов равна 14 861 млн рублей, эффект на ЕБИТДА – (2 739) млн рублей. Указанные операции включены в раздел «Корректировки и исключения», и их суммарный эффект на ЕБИТДА составил (2 073) млн рублей в 2019 году.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка Группы в разрезе основных видов реализуемой продукции и оказываемых услуг представлена в Примечании 7.

Основным внешним клиентом сегмента «Производство» в 2020 и 2019 годах было ПАО «ГТЛК», на долю которого приходилось 77% и 48% внешних продаж сегмента, соответственно.

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

6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

23 декабря 2019 года Советом Директоров ПАО «НПК ОВК» было принято решение определить приоритетное направление деятельности Группы и одобрить прекращение работы в бизнес-сегменте «Аренда вагонного парка» (отчетный сегмент для целей Примечания 5), в котором были сосредоточены практически все операции Группы по предоставлению вагонного парка в аренду. Все операции дочерних лизинговых компаний Группы, находившихся в сегменте «Аренда», были представлены в составе прекращенной деятельности в консолидированной финансовой отчетности Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 2019 года, соответственно.

Активы дочерних компаний Группы, формировавших бизнес-сегмент «Аренда», и непосредственно связанные с ними обязательства, представленные, в основном, парком железнодорожных грузовых вагонов и финансовыми обязательствами по договорам обратной аренды этого парка, соответственно, были классифицированы в качестве выбывающей группы, предназначенной для продажи, и представлены отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года, соответственно. По состоянию на отчетную дату Группа находится в процессе завершения утвержденного Советом Директоров плана по выходу из бизнес-сегмента.

В ходе определения справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи, за вычетом расходов на их продажу, по состоянию на 31 декабря 2020 года был выявлен убыток в сумме 491 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 209 млн рублей). Данная корректировка привела балансовую стоимость некоторых основных средств и активов в форме права пользования к справедливой стоимости, уменьшив ее на 427 и 64 млн рублей, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2019 года на 36 и 173 млн рублей, соответственно).

В 2020 году часть вагонного парка, числившегося на балансе нескольких дочерних компаний по договорам обратной аренды, была реализована, а обязательства по аренде и финансовые обязательства по сделкам обратной аренды реструктурированы. Доходы и расходы от выбытия активов, предназначенных для продажи, составили 19 719 и 15 165 млн рублей (Примечание 7 и 8) и были включены в состав продолжающейся деятельности в строки «Выручка» и «Себестоимость» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в соответствии с учетной политикой Группы.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Результаты прекращенной деятельности, которые были включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2020 и 2019 годы, представлены следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Выручка	5 027	8 203
Прочие операционные доходы	<u>2</u>	<u>1</u>
	5 029	8 204
Расходы, в том числе:	(3 241)	(5 866)
- Себестоимость	(669)	(1 923)
- Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(58)	(65)
- Финансовые доходы	1	53
- Финансовые расходы и расходы по курсовым разницам	<u>(2 515)</u>	<u>(3 931)</u>
Прибыль до налогообложения	1 788	2 338
Расход по налогу на прибыль, относящиеся к прекращенной деятельности	(1 224)	(465)
в т.ч. расход по отложенному налогу	<u>(865)</u>	<u>-</u>
Прибыль за год от прекращенной деятельности	<u>564</u>	<u>1 873</u>

Движение денежных средств от прекращенной деятельности составило:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Чистые денежные средства		
- использованные в операционной деятельности	(825)	(12 063)
- (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	<u>(1 764)</u>	<u>20 890</u>
Чистое поступление денежных средств	<u>(2 589)</u>	<u>8 827</u>

Операции сегмента «Аренда», классифицированные как предназначенные для продажи, имеют следующие классы активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Активы в форме права пользования	18 227	18 622
Основные средства	1 005	16 250
Отложенные налоговые активы	-	303
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 232	-
НДС к возмещению	<u>-</u>	<u>18</u>
Итого активы, предназначенные для продажи	<u>22 464</u>	<u>35 193</u>
Кредиты и займы	6 000	6 000
Обязательства по аренде	16 985	18 604
Отложенные налоговые обязательства	562	-
Полученные авансы и прочие краткосрочные обязательства	335	176
Финансовые обязательства по сделкам обратной аренды	<u>-</u>	<u>17 257</u>
Итого обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	<u>23 882</u>	<u>42 037</u>
Чистые обязательства выбывающей группы	<u>(1 418)</u>	<u>(6 844)</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Прочие обязательства и обеспечения, предоставляемые выбывающей группой

Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правами компании-арендодателя на активы, предоставленные Группе по договорам обратной аренды. Обременение активов в форме права пользования, обусловленных базовым активом в виде подвижного железнодорожного состава, полученного по договору обратной аренды, составляет 18 227 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 18 622 млн рублей). По состоянию на 31 декабря 2020 года остаточная стоимость основных средств (подвижного состава), переданного в обременение по договору обратной аренды, составляет 0 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 14 467 млн рублей).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов 100% доли в уставном капитале дочернего предприятия ООО «РЕЙЛ1520», активы и обязательства которого включены выбывающей группой, находится в залоге у АО «Газпромбанк». Дебиторская задолженность по договорам предоставления подвижного состава в субаренду, заключенных между компанией Группы ООО «РЕЙЛ1520» и ее контрагентами, находится в залоге в качестве обеспечения надлежащего исполнения ООО «РЕЙЛ1520» обязательств по договору аренды. Дебиторская задолженность, находящаяся в залоге по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, составила 2 419 и 0 млн рублей, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 и в течение 2020 года одной из дочерних компаний Группы был нарушен ряд ковенантов, предусмотренных кредитным договором с АО «Газпромбанк» (в том числе, связанным с ним договором обратной аренды и договором залога имущественных прав (прав требования) с ООО «Газпромбанк Лизинг»). В 2021 году Группа получила от банка-кредитора и от ООО «Газпромбанк Лизинг» письма с уведомлением, что они не будут применять санкции или требовать досрочное погашение кредита и расторжение сопряженных с кредитным договора финансовой аренды и договора залога имущественных прав (прав требования), по которым были нарушены ковенанты.

По состоянию на 31 декабря 2019 и в течение 2019 года одной из дочерних компаний Группы был нарушен ряд ковенантов, предусмотренных кредитным договором с АО «Газпромбанк» (в том числе, связанным с ним договором обратной аренды с ООО «Газпромбанк Лизинг»). В 2020 году Группа получила от банка-кредитора и от ООО «Газпромбанк Лизинг» письма с уведомлением, что они не будут применять санкции или требовать досрочное погашение кредита и расторжение сопряженных с кредитным договора финансовой аренды и договора залога имущественных прав (прав требования), по которым были нарушены ковенанты.

Расчеты со связанными сторонами, относящиеся к сделкам и договорам, заключенным в выбывающей группе

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов контроль над Группой принадлежит ЦБ РФ (Примечание 1, 26), соответственно, поскольку на отчетные даты ЦБ РФ косвенно через свои дочерние предприятия осуществлял контроль над Группой, то значительные остатки и расчеты по операциям с контролируемым государством предприятиями считаются операциями со связанными сторонами.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе обязательств, непосредственно связанных с активами, предназначенными для продажи, отражены кредиты и займы, полученные от данных предприятий, обязательства по аренде, финансовые обязательства по сделкам обратной аренды, составляющие 6 000, 16 985 и 0 млн рублей, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 6 000, 18 604 и 17 257 млн рублей, соответственно). Финансовые расходы по таким сделкам, относящиеся к прекращенной деятельности, составившие 2 515 и 318 млн рублей за 2020 и 2019 год, соответственно, отражены в составе прибыли от прекращенной деятельности консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

7. ВЫРУЧКА

Выручка Группы от продолжающейся деятельности представлена следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Продолжающаяся деятельность		
Реализация железнодорожных вагонов	77 087	58 614
<i>в т.ч. реализация вагонов из собственного парка</i>	<i>19 719</i>	<i>2 510</i>
Реализация литья, комплектующих, прочих запасов (в т.ч. запчастей)	1 246	3 441
Оказание услуг по транспортным железнодорожным перевозкам (оперирование)	369	873
Оказание услуг ремонта подвижного железнодорожного состава	202	444
Прочая выручка	690	1 098
Итого выручка	<u>79 594</u>	<u>64 470</u>

Выручка от реализации активов, предназначенных для продажи, и их остаточная стоимость составили 19 719 и 15 165 млн рублей, соответственно (Примечание б), чистые денежные средства, полученные от сделок, составили 2 520 млн рублей.

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость Группы по продолжающейся деятельности представлена следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Продолжающаяся деятельность		
Сырье, используемое для производства	35 240	35 183
Остаточная стоимость вагонов, реализованных из собственного парка (Примечание б)	15 165	1 845
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	7 825	6 671
Амортизация	5 022	3 562
Списание товарно-материальных запасов до чистой цены реализации	388	386
Налог на имущество	320	255
Расходы по порожнему пробегу	74	334
Прочее	4 957	5 100
Итого себестоимость	<u>68 991</u>	<u>53 336</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

9. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы от продолжающейся деятельности Группы составили:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Продолжающаяся деятельность		
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	1 178	745
Информационные и консультационные услуги	529	703
Арендная плата	157	403
Сопроводительные расходы на продажу готовой продукции	51	82
Транспортные расходы по доставке готовой продукции до покупателя	27	55
Расходы на рекламу	9	85
Прочее	850	822
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	<u>2 801</u>	<u>2 895</u>

В строку «Прочее» включены расходы по списанию стоимости объектов основных средств, расходы на формирование резервов под ОКУ по дебиторской задолженности и авансам выданным, командировочные расходы, расходы на налоги и другие расходы.

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы от продолжающейся деятельности Группы представлены следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Продолжающаяся деятельность		
Процентный доход по выданным займам	610	681
Процентный доход по депозитам, денежным средствам и эквивалентам	380	606
Дисконт дебиторской задолженности	4	55
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным (Примечание 22)	-	1 829
Пересчет эффективной процентной ставки при выбытии финансовых активов	-	334
Итого финансовые доходы	<u>994</u>	<u>3 505</u>

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы по продолжающейся деятельности Группы представлены следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Продолжающаяся деятельность		
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным займам (Примечание 22)	6 749	69
Процентные расходы по кредитам и займам полученным	3 228	4 302
Процентные расходы по облигациям	2 004	2 775
Значительный компонент финансирования по договорам с покупателями	1 276	1 236
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 30)	125	124
Расходы по банковским комиссиям	21	214
Расходы на получение гарантий и поручительств	9	-
Итого финансовые расходы	<u>13 412</u>	<u>8 720</u>

В составе показателя «Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным займам» отражено увеличение резерва по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 31).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расход по налогу на прибыль по продолжающейся деятельности, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составляет:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Продолжающаяся деятельность		
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(580)	(765)
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов	-	(82)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(2 992)	(57)
Эффект изменения ставки налогообложения	-	(29)
Итого расход по налогу на прибыль текущего года, отраженный в отчете о прибылях и убытках	<u>(3 572)</u>	<u>(933)</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 года, ставки по налогу на прибыль, применимые к предприятиям Группы, составили:

- РФ – 20%;
- БВО – 0%;
- Кипр – 12.5%;
- США – 28%.

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

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
(Убыток)/ прибыль до налога на прибыль по продолжающейся деятельности	<u>(18 957)</u>	<u>2 195</u>
Налог по ставке налога на прибыль юридических лиц в размере 20% процентов	3 791	(439)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:		
Непризнанные отложенные налоговые активы по налоговым убыткам иностранных дочерних компаний Группы	(724)	(294)
Непризнанные отложенные налоговые активы по налоговым убыткам российских дочерних компаний Группы	(4 071)	-
Признание ранее непризнанного отложенного налогового актива по налоговым убыткам	-	133
Использование непризнанного ранее отложенного налогового актива по налоговому убытку для уменьшения текущего налога	-	263
Разные ставки налога на прибыль и режимы налогообложения по иностранным компаниям	(1 386)	(357)
Обесценение гудвила	(1 969)	-
Уменьшение отложенного налогового актива по активам, предназначенным для продажи, и связанными с ними обязательствам	865	-
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов	-	(82)
Прочие статьи	(78)	(157)
Расход по налогу на прибыль	<u>(3 572)</u>	<u>(933)</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имелись непризнанные отложенные налоговые активы по неиспользованным налоговым убыткам дочерних предприятий в размере 4 071 млн рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов чистые отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды по российским компаниям Группы	1 739	5 540
Торговая и прочая дебиторская задолженность	253	73
Оценочные обязательства и прочие резервы	38	27
Товарно-материальные запасы	(70)	12
Основные средства	(2 959)	(4 307)
Нематериальные активы	(98)	(91)
Обязательства по аренде и активы в форме права пользования	77	(90)
Прочее	29	(19)
Отложенное налоговое (обязательство)/ актив, нетто	<u>(991)</u>	<u>1 145</u>

Изменения отложенного налога в течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019, составили:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Отложенный налоговый актив на начало года, нетто	1 145	1 905
Расход по отложенному налогу	(2 992)	(86)
Расход по отложенному налогу по прекращенной деятельности	-	(371)
Изменение отложенного налогового обязательства, учитываемого в составе прочего совокупного дохода по переоценке основных средств и отражению убытка от обесценения по основным средствам, учитываемым по переоцененной стоимости	856	-
Перевод отложенного налогового актива в активы, предназначенные для продажи	-	(303)
Отложенное налоговое (обязательство)/ актив на конец года, нетто	<u>(991)</u>	<u>1 145</u>

В консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов включены следующие суммы, установленные после взаимозачета:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Отложенный налоговый актив	2 017	4 006
Отложенное налоговое обязательство	(3 008)	(2 861)
Отложенное налоговое (обязательство)/ актив, нетто	<u>(991)</u>	<u>1 145</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних предприятий, не отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа имеет возможность контролировать время погашения данных разниц, с высокой долей вероятности такие разницы в ближайшем будущем погашены не будут.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены следующим образом:

	Вагоны	Оборудование и транспортные средства	Производственные здания и сооружения	Офисное оборудование и мебель	Незавершенное строительство ¹	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	1 656	33 337	26 404	408	712	62 517
Поступления	253	56	-	-	16 884	17 193
Внутренний перевод	-	1 159	239	24	(1 422)	-
Выбытия	-	(261)	(6)	(17)	(12)	(296)
Перевод в прочие долгосрочные активы	-	-	(25)	-	-	(25)
Увеличение вагонного парка	14 861	-	-	-	(14 861)	-
Перевод в активы, предназначенные для продажи (Примечание 6)	(16 770)	-	-	-	-	(16 770)
На 31 декабря 2019 года	-	34 291	26 612	415	1 301	62 619
Поступления	-	-	-	-	460	460
Корректировки классификации	-	-	(181)	-	181	-
Внутренний перевод	-	746	57	36	(839)	-
Выбытия	-	(77)	(132)	(21)	(6)	(236)
Корректировка по переводу в состав запасов	-	(43)	-	-	(19)	(62)
Сворачивание накопленной амортизации при переоценке	-	(5 630)	(1 693)	-	-	(7 323)
Прирост от переоценки	-	4 894	667	-	-	5 561
Прочие корректировки, отраженные в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	183	183
На 31 декабря 2020 года	-	34 181	25 330	430	1 261	61 202
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 года	101	2 124	424	337	(51)	2 935
Амортизационные отчисления	434	2 905	808	43	-	4 190
Выбытия	-	(84)	(1)	(16)	-	(101)
Убыток от обесценения	-	19	-	1	55	75
Убыток, признанный при доведении до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу по активам, предназначенным для продажи	36	-	-	-	-	36
Перевод в активы, предназначенные для продажи (Примечание 6)	(571)	-	-	-	51	(520)
На 31 декабря 2019 года	-	4 964	1 231	365	55	6 615
Амортизационные отчисления	-	3 505	852	32	-	4 389
Выбытия	-	(26)	(5)	(19)	-	(50)
Сворачивание накопленной амортизации при переоценке	-	(5 630)	(1 693)	-	-	(7 323)
Убыток от обесценения, признанный при проведении ежегодного тестирования на обесценение основных средств, включенных в ЕГДС «Производство» (Примечание 16)	-	3 970	2 802	3	137	6 912
- в т.ч. признанный в составе прочего совокупного дохода за счет ранее признанного прироста от переоценки	-	3 088	1 505	-	-	4 593
- в т.ч. признанный в составе прибыли или убытка	-	882	1 297	3	137	2 319
Увеличение стоимости по переоценке за счет восстановления убытка от обесценения, ранее признанного в составе прибыли или убытка	-	(390)	-	-	-	(390)
Снижение стоимости по переоценке	-	2 002	3 923	-	-	5 925
- в т.ч. признанное в составе прочего совокупного дохода за счет ранее признанного прироста от переоценки	-	1 463	3 782	-	-	5 245
- в т.ч. признанное в составе прибыли или убытка	-	539	141	-	-	680
На 31 декабря 2020 года	-	8 395	7 110	381	192	16 078
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2019 года	-	29 327	25 381	50	1 246	56 004
На 31 декабря 2020 года	-	25 786	18 220	49	1 069	45 124

¹ Незавершенное строительство включает, главным образом, капитализированные расходы на строительство и модернизацию заводов по производству железнодорожных вагонов и оборудование, находящееся в процессе подготовки к установке и эксплуатации;

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2019 года согласно принятому Советом Директоров ПАО «НПК ОВК» решению о прекращении работы в бизнес-сегменте «Аренда вагонного парка», группа основных средств «Вагоны» остаточной стоимостью 16 250 млн рублей была переведена в состав активов, предназначенных для продажи (Примечание 6).

Информация об основных средствах, переданных в залог по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, раскрыта в Примечаниях 6 и 25. В течение 2020 и 2019 годов Группа не капитализировала расходы по кредитам и займам в состав основных средств.

Основные средства, учитываемые по модели переоцененной стоимости

Оборудование и транспортные средства и производственные здания и сооружения отражаются по оценочной стоимости (справедливой стоимости на дату переоценки), за вычетом последующих накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последняя оценка справедливой стоимости вышеуказанных групп основных средств была проведена по состоянию на 1 июля 2020 года. Стоимость замещения переоцениваемых объектов основных средств была определена затратным подходом, который отражает капитальные вложения / инвестиции необходимые для строительства или приобретения актива с аналогичными характеристиками, скорректированные на накопленный износ.

Справедливая стоимость основных средств на 1 июля 2020 года, учитываемых по переоцененной стоимости, была получена путем корректировки (теста на экономическое обесценение) стоимости замещения до ценности использования таких основных средств, рассчитанной на основе доходного подхода, отражающего потенциальную выгоду (будущие денежные потоки, приведенные к их текущей стоимости) от эксплуатации оцениваемого имущества. Тест на экономическое обесценение основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости, по состоянию на 31 декабря 2020 года проводился руководством Группы в рамках общего теста на обесценение идентифицируемых активов, включенных в ЕГДС «Производство» (Примечание 16).

Сравнительный подход не использовался, в связи с тем, что большая часть переоцениваемых объектов основных средств является специализированными, в связи с чем отсутствует рынок прямых аналогов.

Основными существенными допущениями при определении стоимости замещения затратным подходом по состоянию на 1 июля 2020 года являлись:

- коэффициент износа, учитывающий прошедший срок эксплуатации и фактическое состояние предмета оценки, на дату переоценки коэффициент износа составил 40%;
- затраты на воспроизводство имущества, рассчитанные от первоначальной стоимости основных средств с учетом корректировок на инфляцию, изменения валютных курсов и прочих макроэкономических показателей, влияющих на такие затраты, на дату переоценки затраты на воспроизводство имущества составили 90 188 млн рублей;

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Поскольку итоговая стоимость замещения формируется прямым перемножением коэффициента износа и затрат на воспроизводство имущества, любое изменение одного из показателей будет оказывать значимое влияние на итоговую сумму переоценки:

- увеличение коэффициента износа на 1% приведет к сокращению стоимости замещения имущества примерно на 1.66%;
- сокращение затраты на воспроизводство имущества на 1% приведет к сокращению стоимости замещения имущества примерно на 0.6%.

Вследствие уникального характера переоцениваемых объектов, допущений, использованных для получения справедливой стоимости, и степени, в которой наблюдаются исходные данные, оценка основных средств была отнесена к Уровню 3.

Ниже приведена информация о переоцениваемых объектах основных средств, а также уровнях иерархии справедливой стоимости на конец отчетного периода:

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года
Оборудование и транспортные средства	-	-	25 786	25 786
Производственные здания и сооружения	-	-	18 220	18 220

Если бы переоцениваемое оборудование и транспортные средства и производственные здания и сооружения оценивались по первоначальной исторической стоимости, их балансовая стоимость составила бы:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Оборудование и транспортные средства	14 987	18 061
Производственные здания и сооружения	17 745	18 526

Обесценение основных средств

При распределении суммы обесценения, полученной при тестировании на обесценение идентифицируемых активов, включенных в ЕГДС «Производство» (Примечание 16), был признан убыток в размере 6 912 млн рублей, также отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Поскольку в отношении нескольких групп основных средств Группа использует модель учета по переоцененной стоимости, в отношении переоцененных активов убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода в той мере, в которой он не превышает сумму прироста стоимости от переоценки этих активов. Такой убыток от обесценения переоцененного актива уменьшает сумму прироста стоимости от переоценки этого актива. Убыток от обесценения основных средств, признанный в составе прочего совокупного дохода за счет ранее признанного прироста от переоценки, составил 4 593 млн рублей. Убыток от обесценения основных средств, признанный в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупной доходе, составил 2 319 млн рублей.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

14. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует следующие виды активов: железнодорожные вагоны различных моделей и контейнеры (в среднем срок аренды составляет 2 года, (в 2019–3-10 лет), далее – «вагоны и контейнеры»), офисные здания и склады (со средним сроком аренды 3 года, далее – «арендованные здания»), а также земельные участки (оставшийся средний срок аренды – 34 года). Средний срок аренды вагонов и контейнеров изменился в связи с принятием решения о прекращении бизнес-сегмента «Аренда вагонного парка». По состоянию на 31 декабря 2020 года информация по активам в форме права пользования, относящимся к бизнес-сегменту «Аренда вагонного парка», представлена в Примечании 6.

Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

	Вагоны и контейнеры	Земельные участки, арендованные здания	Прочие объекты	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года при применении МСФО (IFRS) 16	26 728	786	192	27 706
Заклучение новых договоров аренды или их модификация	437	256	39	732
Выбытие активов в форме права пользования	(2 780)	(3)	(2)	(2 785)
Перевод в «Активы, предназначенные для продажи»	(23 189)	-	-	(23 189)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	1 196	1 039	229	2 464
Заклучение новых договоров аренды или их модификация	(48)	77	56	85
Выбытие активов в форме права пользования	(268)	(93)	(51)	(412)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	880	1 023	234	2 137

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Вагоны и контейнеры	Земельные участки, арендованные здания	Прочие объекты	Итого
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2019 года при применении МСФО (IFRS) 16	4 368	-	-	4 368
Амортизационные отчисления по активам в форме права пользования	1 282	84	83	1 449
<i>в т.ч. относится к прекращенной деятельности</i>	<i>960</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>960</i>
Выбытия активов во форме права пользования	(935)	(1)	-	(936)
Убыток, признанный при доведении до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу по активам, предназначенным для продажи	174	-	-	174
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(4 567)	-	-	(4 567)
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2019 года	322	83	83	488
Амортизационные отчисления по активам в форме права пользования	264	102	94	460
Выбытия активов во форме права пользования	(211)	(53)	(47)	(311)
Убыток от обесценения	450	-	-	450
Убыток от обесценения, признанный при проведении ежегодного тестирования на обесценение активов в форме права пользования, включенных в ЕГДС «Производство» (Примечание 16)	-	63	-	63
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2020 года	825	195	130	1 150
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	874	956	146	1 976
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	55	828	104	987

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>Признано в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в составе продолжающейся деятельности)</i>		
Амортизационные отчисления по активам в форме права пользования	460	488
Процентные расходы по обязательствам по аренде	125	124
Убыток от обесценения	450	
Убыток от обесценения, признанный при проведении ежегодного тестирования на обесценение активов в форме права пользования, включенных в ЕГДС «Производство» (Примечание 16)	63	-
Финансовый результат от досрочного расторжения договоров аренды	(101)	-

По состоянию на 31 декабря 2019 года согласно принятому Советом Директоров ПАО «НПК ОВК» решению о прекращении работы в бизнес-сегменте «Аренда вагонного парка», активы в форме права пользования остаточной стоимостью 18 622 млн рублей были переведены в активы, предназначенные для продажи (Примечание 6).

Итоговый отток денежных средств, связанный с деятельностью Группы как арендатора по договорам аренды составил 3 996 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (4 502 млн рублей – за 2019 год).

Обесценение активов в форме права пользования

В результате проведенного теста на обесценение активов в форме права пользования Группа признала убыток от обесценения активов по одному из договоров аренды в размере 450 млн рублей, который был отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. При распределении суммы обесценения, полученной при тестировании на обесценение идентифицируемых активов, включенных в ЕГДС «Производство» (Примечание 16) был признан убыток в размере 63 млн рублей, также отраженный в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. В 2019 году убытки от обесценения не возникали.

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Группа осуществляет научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы и технологические разработки в сфере грузового железнодорожного подвижного состава. Нематериальные активы на стадии разработки включают капитализированные расходы на разработку технологии изготовления комплектующих и вагонов с целью последующего использования при производстве железнодорожных вагонов на производственной площадке Группы в городе Тихвин.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены следующим образом:

	Нематериальные активы на стадии разработки	Ноу-хау и патенты	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2019 года	1 845	6 673	735	9 253
Поступления	379	66	96	541
Выбытия	(4)	(103)	(1)	(108)
Внутренний перевод	(243)	243	-	-
На 31 декабря 2019 года	1 977	6 879	830	9 686
Поступления	119	26	13	158
Выбытия	(58)	(164)	(3)	(225)
Внутренний перевод	(86)	75	11	-
На 31 декабря 2020 года	1 952	6 816	851	9 619
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2019 года	1 206	1 673	265	3 144
Амортизационные отчисления	-	466	145	611
Выбытия	-	(108)	-	(108)
Убыток от обесценения	247	168	-	415
На 31 декабря 2019 года	1 453	2 199	410	4 062
Амортизационные отчисления	-	433	157	590
Выбытия	-	(157)	-	(157)
Убыток от обесценения	119	501	-	620
Убыток от обесценения, признанный при проведении ежегодного тестирования на обесценение активов в форме права пользования, включенных в ЕГДС «Производство» (Примечание 16)	54	531	21	606
На 31 декабря 2020 года	1 626	3 507	588	5 721
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2019 года	524	4 680	420	5 624
На 31 декабря 2020 года	326	3 309	263	3 898

Информация о нематериальных активах, переданных в залог в соответствии с кредитными договорами Группы, раскрыта в Примечании 25.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Нематериальные активы, созданные своими силами

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов первоначальная стоимость нематериальных активов, разработанных собственными силами, составила 1 676 и 2 446 млн рублей, соответственно. Накопленная амортизация по таким нематериальным активам по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов составила 152 и 137 млн рублей, соответственно. Общая сумма поступлений нематериальных активов, созданных собственными силами, за 2020 и 2019 годы составила 84 и 542 млн рублей, амортизационных отчислений – 56 и 76 млн рублей, соответственно.

Патенты и программное обеспечение

В 2020 и 2019 годах Группа зарегистрировала ряд патентов на сумму 15 и 70 млн рублей, соответственно, в отношении исключительных прав на промышленные образцы и технические спецификации. Зарегистрированные патенты были переведены из состава строки «Нематериальные активы в стадии разработки» в строку «Ноу-хау и патенты» в соответствующих отчетных периодах.

В 2020 и 2019 годах Группа приобрела пакет лицензий на систему управления ресурсами предприятий «SAP», общая сумма капитализированных затрат, составила 0 и 73 млн рублей, соответственно. Лицензии SAP включены в строку «Программное обеспечение» данного раскрытия, куда также включенная система ERP, внедренная на АО «ТВСЗ».

Обесценение нематериальных активов

В 2020 году результате проведенного теста на наличие признаков индивидуального обесценения Группа признала убыток от обесценения ряда объектов нематериальных активов в размере 620 млн рублей, который был отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в 2019 году сумма убытка от индивидуального обесценения составила – 415 млн рублей). При распределении суммы обесценения, полученной при тестировании на обесценение идентифицируемых активов, включенных в ЕГДС «Производство» (Примечание 16) был признан убыток в размере 606 млн рублей, также отраженный в отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Соответственно, общая сумма обесценения нематериальных активов составила 1 226 млн рублей, 841 млн рублей из которой приходится на собственные разработки Группы.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

16. ГУДВИЛ И ТЕСТИРОВАНИЕ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Гудвил

Балансовая стоимость гудвила была распределена на следующие единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС):

	31 декабря 2020 года			31 декабря 2019 года		
	Перво- начальная стоимость	Накоплен- ный убыток от обесце- нения	Балансовая стоимость	Перво- начальная стоимость	Накоплен- ный убыток от обесце- нения	Балансовая стоимость
ЕГДС – «Производство»						
ООО «Трансмашэнерго»	5 436	(5 436)	-	5 436	-	5 436
АО «ТСЗ Титран-Экспресс»	2 498	(2 498)	-	2 498	-	2 498
АО «СЗИПК»	1 805	(1 805)	-	1 805	-	1 805
АО «ТВСЗ»	108	(108)	-	108	-	108
Итого гудвил	9 847	(9 847)	-	9 847	-	9 847

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов года ЕГДС «Производство» представляло собой самый низкий уровень, на котором руководство Группы может отслеживать ценность использования идентифицируемых активов, отнесенных на данную ЕГДС для целей внутреннего управления и составления управленческой отчетности, то есть ни до, ни после агрегирования ЕГДС «Производство» не является единицей, более крупной, чем операционный сегмент «Производство» (Примечание 5). Таким образом, самый низкий уровень идентифицируемых поступлений денежных средств, которые во многом независимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов, – это поступления денежных средств от всех производственных блоков, расположенных на производственной площадке Группы в г. Тихвин.

Информация о ежегодном тесте на обесценение

В течение 2020 года руководство Группы выполнило очередное тестирование гудвила и идентифицируемых активов, включенных в ЕГДС «Производство», на обесценение. Для целей проведения теста на обесценение гудвила возмещаемая стоимость ЕГДС «Производство» была определена на основе расчета ценности использования, для определения которой применяется прогноз движения денежных средств, основанный на фактических результатах операционной деятельности и бизнес-плане, утвержденном руководством, и ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и рисков, связанных с ЕГДС.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлены ключевые оценки и допущения руководства, используемые по состоянию на 31 декабря 2020 года для расчета ценности использования:

- прогнозы движения денежных средств основываются на утвержденном Советом Директоров бюджете Группы на 2021-й год и планах руководства по развитию бизнеса Группы на 2021-2030 годы, которые были приведены в соответствие с Государственной программой Российской Федерации «Развитие энергетики» и текущей ситуацией на рынке аренды подвижного состава, сложившейся вследствие профицита вагонного парка и распространения нового коронавируса (COVID-19). По сравнению с прогнозами, использованными для оценки ценности использования ЕГДС «Производство» при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за полугодие, закончившееся 30 июня 2020 года, были пересмотрены ключевые показатели, оказывающие влияние на колебания денежного потока Группы. Период прогноза остался без изменений, по сравнению с 2019 годом и 1-м полугодием 2020 года и соответствует 10 годам (2021-2030). Подобный срок обусловлен цикличностью спроса/предложения на рынке нового подвижного состава из-за исторической неравномерности в производстве/списании вагонов;
- обновленный производственный план учитывает новые долгосрочные тенденции в изменении спроса на рынке, в том числе связанные с низкими темпами восстановления объема грузовых железнодорожных перевозок, смещением спроса из-за недостаточной рентабельности проведения последнего планового ремонта при прогнозируемых ставках аренды и стоимости ремонта, а также консолидации на рынке производителей подвижного состава;
- норма валовой прибыли снизилась на 6% в 2020 году по сравнению с 2019 годом, а также по сравнению с прогнозами 2019 года (ожидалось 26%), заложенными в модель, на основе которой определялась возмещаемая стоимость ЕГДС «Производство» при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, вследствие следующих ключевых причин:
 - снижение объема выпуска вагонов до 16 795 единиц с 19 968 единиц, которые закладывались в прогноз объема производства, использованный при определении ценности использования ЕГДС «Производство» при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
 - снижением фактических средневзвешенных отпускных цен по итогам 2020 года на 6.8% по сравнению с планом 2019 года. Руководство Группы ожидает восстановление показателя до уровней близких к уровням 2018-2019 годов не ранее 2023 года, за счет производства более технологичных моделей, в том числе, освоения более эффективных методов их производства и стабилизации производственных мощностей;
- средние цены реализации железнодорожных вагонов на 2021 год рассчитаны Группой на базе актуальных прайс-листов и фактически заключенных Группой договоров на реализацию готовой продукции. Средняя удельная себестоимость единицы продукции рассчитана исходя из прогнозов цен на сырье и ставок по действующим договорам поставки также до конца 2021 года с учетом волатильности курса рубля по отношению к иностранным валютам;

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

- денежные потоки на 2021 год были определены в соответствии с утвержденным бюджетом на календарный год. Денежные потоки на 2022-2030 годы были рассчитаны с использованием темпов роста в диапазоне 0.6%-1.1% в квартал, оцененных исходя из прогнозов Министерства экономического развития Российской Федерации, макроэкономических прогнозов банков-партнеров, а также ожидаемых темпов восстановления рынка грузовых вагонов, что в среднем соответствует 4% роста в год;
- денежные потоки после 2030 года были рассчитаны на базе денежного потока 2030 года, с использованием устойчивого темпа роста равного 4.0% в год, отражающего прогноз темпов долгосрочного роста российской промышленности;
- ставка дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2020 года применяется для ЕГДС «Производство» на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы после учета налогового эффекта в размере 12.22% в номинальном выражении (по состоянию на 30 июня 2020 года – 13.84%). Снижение ставки дисконтирования по сравнению с предыдущей датой проведения тестирования на обесценение связано с снижением уровня риска на рынках капитала из-за неопределенности, связанной с пандемией коронавируса (COVID-19).

Результаты проведенного теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 года показали, что расчетная возмещаемая стоимость ЕГДС «Производство» Группы составила 49 654 млн рублей, убыток от обесценения активов, относящихся к ЕГДС «Производство», составил 17 486 млн рублей и был отражен в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Накопленная сумма обесценения в сопоставлении с балансовой стоимостью идентифицируемых активов, включенных в ЕГДС «Производство», представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года		
	Балансовая стоимость активов*	Накопленный убыток от обесценения	Расчетная возмещаемая стоимость активов**
ЕГДС – «Производство»			
Гудвил	9 847	(9 847)	-
Нематериальные активы	4 547	(606)	3 941
Активы в форме права пользования	473	(63)	410
Основные средства	51 837	(6 912)	44 925
Прочие долгосрочные нефинансовые активы	436	(58)	378
Итого	67 140	(17 486)	49 654

*Балансовая стоимость активов, включенных в ЕГДС «Производство» до распределения убытка от обесценения, по состоянию на 31 декабря 2020 года

** Расчетная возмещаемая стоимость ЕГДС «Производство» после отражения убытка от обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 года

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменение расчетной возмещаемой стоимости ЕГДС «Производство» в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, было вызвано негативными событиями, произошедшими в 2020 году, оказавшими эффект как на глобальную и российскую экономику, так и на вагоностроительную отрасль и рынок грузовых железнодорожных перевозок в России и СНГ (распространение COVID-19, падение мировых цен на нефть и ослабление курса рубля, падения рынка, наступление которого ожидалось на более длинном горизонте), и необходимостью руководству Группы реагировать на последствия таких событий в условиях неопределенности, связанной с прогнозами цен реализации продукции и корректировками объемов производства, утвержденных в предыдущие отчетные периоды.

Анализ чувствительности

При проведении тестирования было выявлено, что наибольшее влияние на итоговую оценку ЕГДС «Производство» оказывает изменение объемов реализации, ожидаемой нормы валовой прибыли, а также ставка дисконтирования.

В таблице ниже представлены показатели объемов реализации и ожидаемой нормы валовой прибыли за следующие 10 лет, использованные для расчета возмещаемой стоимости ЕГДС «Производство»:

Показатели использованные для расчета	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Объемы реализации в штуках	16 330	16 842	18 023	17 628	18 027	18 100	18 118	18 931	18 095	18 486
Норма валовой прибыли в %	20.6%	23.5%	26.9%	25.0%	24.7%	24.8%	24.7%	24.9%	24.6%	24.7%

Ниже приведен анализ чувствительности по каждому из показателей, оказывающих наибольшее влияние на итоговую оценку (при сохранении всех прочих допущений без изменений):

- при снижении ожидаемой нормы валовой прибыли на 50 базисных пунктов, возмещаемая стоимость ЕГДС «Производство» была бы ниже его балансовой стоимости на 10 899 млн рублей;
- при повышении ставки дисконтирования на 50 базисных пунктов, возмещаемая стоимость ЕГДС «Производство» была бы ниже его балансовой стоимости на 10 425 млн рублей;
- при сокращении ожидаемых объемов реализации на 1.5%, возмещаемая стоимость ЕГДС «Производство» была бы ниже его балансовой стоимости на 9 792 млн рублей.

Приведенный выше анализ чувствительности может не отражать фактические изменения возмещаемой стоимости ЕГДС «Производство», потому что изменение допущений по отдельности друг от друга маловероятно (некоторые допущения взаимосвязаны).

17. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Значительные ассоциированные и совместные предприятия Группы представлены следующим образом:

Название	Вид инвестиции	Место регистрации деятельности	Принадлежащая Группе доля владения и прав голоса	
			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ООО «МРК 1520»	Совместное предприятие	Москва, Россия	50%	50%
ООО «Тимкен ОВК»	Ассоциированное предприятие	Тихвин, Россия	49%	49%
ООО «СП Вабтек ОВК»	Ассоциированное предприятие	Тихвин, Россия	49%	49%

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

ООО «МРК 1520»

В 2012 году Группой был подписан договор о создании совместного предприятия ООО «МРК 1520» (MRC 1520) с компанией «Мицуи Корпорейшн» (Mitsui & Co. Ltd) и приобретении 50% доли в «Ай Эм Эр Си Эр Лтд» (IMRCR Ltd), учредителе ООО «МРК 1520». Основной деятельностью совместного предприятия является операционная аренда и реализация железнодорожных вагонов российским транспортным и производственным компаниям.

Доля Группы в прибыли совместного предприятия за 2020 и 2019 годы, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе составила 69 и 33 млн рублей, соответственно. Обобщенная финансовая информация о совместном предприятии Группы и выверка балансовой стоимости доли в совместном предприятии представлены ниже. Обобщенная финансовая информация отражает суммы, указанные в консолидированной финансовой отчетности совместного предприятия, подготовленной в соответствии с МСФО, скорректированные Группой для целей учета по методу долевого участия.

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Денежные средства и их эквиваленты	426	276
Торговая дебиторская задолженность	7	7
Основные средства	677	710
Прочие текущие обязательства	(9)	(28)
Долгосрочные обязательства	(9)	(12)
Чистые активы совместного предприятия	<u>1 092</u>	<u>953</u>
Доля владения Группы в совместном предприятии	50%	50%
Балансовая стоимость доли Группы в совместном предприятии	546	477
За вычетом наценки от продажи вагонов в совместное предприятие	(19)	(19)
Доля Группы в совместном предприятии с учетом продаж в совместное предприятие	<u>527</u>	<u>458</u>
	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Выручка	133	158
Прибыль и общий совокупный доход за год	139	67
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	69	33
Вышеуказанная прибыль за год включает:	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Компенсация за расторжение договора	47	-
Амортизация	(33)	(33)
Процентные доходы	2	4
Процентные расходы	(2)	-
Расход по налогу на прибыль	(35)	(16)
Доход/ (расход) по курсовым разницам	51	(23)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

ООО «Тимкен ОВК»

В 2015 году Группой был подписан договор о создании ассоциированного предприятия ООО «Тимкен ОВК» с компанией Тимкен Люкс Холдингс (Timken Lux Holdings II S.A.R.L.) и о создании ТУБК Лтд (TUBC Limited), учредителе ООО «Тимкен ОВК», с долей Группы в 49%. Основной деятельностью ассоциированного предприятия является производство подшипников для грузовых железнодорожных вагонов. ООО «Тимкен ОВК» является ассоциированным предприятием Группы, поскольку Группа оказывает существенное влияние на финансовую и операционную деятельность компании, то есть имеет право участвовать в принятии решений, но не контролировать деятельность ООО «Тимкен ОВК».

Доля Группы в убытке ассоциированного предприятия за 2020 год, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 15 млн рублей. Доля Группы в прибыли ассоциированного предприятия за 2019 год, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 45 млн рублей.

Обобщенная финансовая информация о совместном предприятии Группы и выверка балансовой стоимости доли в ассоциированном предприятии представлены ниже. Обобщенная финансовая информация отражает суммы, указанные в консолидированной финансовой отчетности ассоциированного предприятия, подготовленной в соответствии с МСФО, скорректированные Группой для целей учета по методу долевого участия.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства и их эквиваленты	465	383
Дебиторская задолженность	159	88
Товарно-материальные запасы	284	229
Основные средства	665	886
Отложенные налоговые активы	173	172
Торговая кредиторская задолженность	(179)	(154)
Прочие текущие обязательства	(28)	(34)
Чистые активы ассоциированного предприятия	1 539	1 570
Доля владения Группы в ассоциированном предприятии	49%	49%
Балансовая стоимость доли Группы в ассоциированном предприятии	754	769

	2020 год	2019 год
Выручка	1 234	1 507
(Убыток)/ прибыль и общий совокупный убыток за год	(32)	92
Доля Группы в (убытке)/ прибыли в ассоциированном предприятии	(15)	45

Вышеуказанная прибыль/(убыток) за год включает:

	2020 год	2019 год
Себестоимость	(1 206)	(1 334)
Коммерческие расходы	(92)	(80)
Доход по курсовым разницам	29	19
Прочие доходы	5	37
Расход по налогу на прибыль	(1)	(57)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

ООО «СП «Вабтек-ОВК»

В 2015 году Группой был подписан договор о создании ассоциированного предприятия ООО «СП «Вабтек-ОВК» с Вабтек Корпорейшн (Wabtec Corporation) и о создании ВАБТЭК-ОВК ЛТД (WABTEC-UWC LTD), учредителе ООО «СП «Вабтек-ОВК», с долей Группы в 49% в ассоциированном предприятии. Основным видом деятельности ассоциированного предприятия является разработка и производство инновационных комплектующих для грузового подвижного состава, в том числе тяжеловесного. ООО «СП Вабтек ОВК» является ассоциированным предприятием Группы, поскольку Группа оказывает существенное влияние на финансовую и операционную деятельность компании, то есть имеет право участвовать в принятии решений, но не контролировать деятельность ООО «СП Вабтек ОВК». По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость неконтролирующей доли Группы в ассоциированном предприятии на 31 декабря 2020 и 2019 годов составила 6.6 и 3.8 млн рублей соответственно.

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы составили:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Товарно-материальные запасы	619	136
Недвижимость, приобретенная для предоставления в аренду сотрудникам Группы	436	470
Убыток от обесценения, признанный при проведении ежегодного тестирования на обесценение долгосрочных активов Группы, включенных в ЕГДС «Производство» (Примечание 16)	(58)	-
Итого долгосрочные активы	997	606

19. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы составили:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и компоненты для производства вагонов	9 805	9 632
Готовая продукция (железнодорожные вагоны)	1 554	1 515
Прочие запасы	459	597
Резерв под снижение стоимости запасов	(501)	(415)
Итого товарно-материальные запасы	11 317	11 329

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность составила:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Дебиторская задолженность от продажи железнодорожных вагонов	871	1 856
Торговая дебиторская задолженность от реализации литья, комплектующих и прочих запасов	120	474
Торговая дебиторская задолженность по ремонтам железнодорожных вагонов	57	64
Прочая дебиторская задолженность	117	316
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(138)</u>	<u>(37)</u>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>1 027</u>	<u>2 673</u>

Руководство определяет резервы под ожидаемые кредитные убытки на основе оценки кредитоспособности заказчиков, анализа изменений в отраслевых трендах, последующей выручки и исторического опыта. Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Просрочка от 31 до 90 дней	92	299
Просрочка от 91 до 180 дней	108	54
Просрочка от 181 до 365 дней	174	77
Просрочка более 365 дней	<u>94</u>	<u>23</u>
Итого	<u>468</u>	<u>453</u>

Изменения резервов под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности в течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов, составили:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Остаток на начало года	37	27
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(3)	(2)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	<u>104</u>	<u>12</u>
Остаток на конец года	<u>138</u>	<u>37</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

21. ПРЕДОПЛАТЫ ПОСТАВЩИКАМ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Предоплаты поставщикам и прочие активы составили:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Предоплаты поставщикам	1 162	3 766
Расходы будущих периодов	253	158
Предоплата по налогам и взносам в социальные фонды	160	137
Предоплаты таможене	101	108
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	(85)	(69)
Итого предоплаты поставщикам и прочие активы	1 591	4 100

22. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Займы выданные с учетом начисленных процентов составили:

	Валюта	Процентная ставка (на 31 декабря 2020 года)	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы выданные, по амортизированной стоимости				
Обеспеченные				
Плейнвайт Консалтантс Лтд	Рубли	10.00%	6 214	5 643
Ре Тест Сайпрес Лтд	Рубли*	6.40%	728	611
Ре Тест Лтд	Рубли*	6.40%	6	6
Валовая стоимость займов выданных			6 948	6 260
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			(6 948)	(199)
Итого займы выданные			-	6 061
Краткосрочные займы			-	114
Долгосрочные займы			-	5 947
Итого займы выданные			-	6 061

* 1 июля 2020 года Группа подписала дополнительные соглашения к договорам займов, выданных Ре Тест Сайпрес Лтд и Ре Тест Лтд, согласно которым задолженность по займам была конвертирована в рубли по курсу на 1 июля 2020 года.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Задолженность компании «Плейнвэйт Консалтантс Лимитед» перед Группой обеспечена частью ее доли в уставном капитале Группы в размере 17 399 503 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль. В связи со снижением рыночной стоимости акций ПАО «НПК ОВК» в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, качество обеспечения, предоставленного по займу, значительно ухудшилось, соответственно, учитывая всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без значительных затрат и усилий, руководство Группы приняло во внимание наблюдаемую рыночную информацию о кредитном риске данного финансового актива и признало кредитный убыток в сумме 6 214 млн рублей.

В представленной ниже таблице указано движение ожидаемых кредитных убытков, признанных в отношении соответствующих финансовых активов в течение:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
	Кредитные убытки, ожидаемые в пределах 12 месяцев	Кредитные убытки, ожидаемые в течение всего срока займа	Кредитные убытки, являющиеся кредитно- обесцененными	Ожидаемые кредитные убытки
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2019 года	48	1 911	-	1 959
Восстановление резерва в связи с выбытием актива	(48)	(1 781)	-	(1 829)
Увеличение резерва в связи со значительным увеличением кредитного риска	-	69	-	69
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 года	-	199	-	199
Увеличение резерва в связи со значительным увеличением кредитного риска	-	535	6 214	6 749
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 года	-	734	6 214	6 948

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты составили:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковские депозиты в рублях	1 551	10 713
Расчетные счета в рублях	368	133
Расчетные счета в долларах США	114	22
Банковские депозиты в валюте	14	79
Расчетные счета в евро	6	11
Денежные средства в других валютах	-	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 053	10 960

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа разместила денежные средства на депозиты с целью получения процентного дохода. По состоянию на 31 декабря 2020 года процентная ставка по указанным депозитам составляет 3.55% по депозитам в рублях (4.3%-5.8% на 31 декабря 2019 года) и 0.15% по депозитам в долларах США (2.0% на 31 декабря 2019 года).

Денежные средства, ограниченные в использовании

В течение 2018-2020 годов для одной из компаний Группы в качестве принципала был выпущен ряд банковских гарантий в адрес покупателей железнодорожных вагонов для обеспечения участия в тендерах, получения Группой авансовых платежей под последующие поставки и исполнения Группой своих обязательств по договорам. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов общая сумма депонированных денежных средств на залоговых счетах, которые выступают обеспечением по таким гарантиям, составляет 276 и 229 млн рублей, соответственно, из которых по состоянию на 31 декабря 2019 года долгосрочная часть составляет 176 млн рублей и отражена в составе долгосрочных активов консолидированного отчета о финансовом положении.

24. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, выпущенный и зарегистрированный уставный капитал Группы составил 116 млн рублей, разделенных на 116 млн обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая. По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы полученные составили:

По амортизированной стоимости	Срок погашения	Процентная ставка (на 31 декабря 2020 года)	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ПАО Национальный банк «ТРАСТ»	2021-2024	Плавающая ключевая ставка Банка России +2.5%	25 246	3 600
ПАО Национальный банк «ТРАСТ»	2021	Плавающая ключевая ставка Банка России + 3.5%	8 986	-
ПАО Национальный банк «ТРАСТ»	2021	Фиксированная 9.55% MOSPRIME 3M	2 250	-
ЮниКредит Банк	2024	Плавающая + 1.5%	476	597
ПАО Банк «ФК Открытие»	2021	Плавающая 5.75%	296	1 736
АО «РОСЭКСИМБАНК»	2021	Фиксированная 9.00%	32	304
Фонд развития промышленности	2021	Фиксированная 5.00%	31	62
ПАО Банк «ФК Открытие»	2020-2024	Фиксированная н/п	-	31 778
Итого кредиты и займы			37 317	38 077
За вычетом текущей части			21 999	8 227
Долгосрочные кредиты и займы			15 318	29 850

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Обеспечение по кредитам и займам

В соответствии с условиями заключенных кредитных соглашений по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа предоставляет следующие виды обеспечения:

- основные средства балансовой стоимостью 23 941 и 35 833 млн рублей, соответственно;
- нематериальные активы балансовой стоимостью 17 и 34 млн рублей, соответственно;
- права требования на получение экспортной выручки 478 и 482 млн рублей, соответственно.

Также по состоянию на 31 декабря 2020 года в залоге находились доли в следующих дочерних предприятиях: ООО «ТМ-Энерго» (100%), АО «ТихвинХимМаш» (100%), АФСТ Эдвансд Фрайт Кар Текнолоджи Лимитед (100%), ДИНРОУД Лимитед (100%), Рейголд Лимитед (100%), АО «ТВСЗ» (100%).

По состоянию на 31 декабря 2019 года в залоге находились доли ООО «ТМ-Энерго» (100%), АО «ТихвинСпецМаш» (100%), АО «ТихвинХимМаш» (100%), АФСТ Эдвансд Фрайт Кар Текнолоджи Лимитед (100%), ДИНРОУД Лимитед (100%), Рейголд Лимитед (100%), АО «ТВСЗ» (100%).

График погашения

График выплаты задолженности по кредитам и займам в соответствии с условиями кредитных договоров без будущих процентов в течение пяти лет до 31 декабря 2025 года и в последующие периоды представлен следующим образом (без учета кредита, полученного в АО «Газпромбанк») в сумме 6 000 млн рублей, включенного в выбывающую группу активов, предназначенных для продажи, и связанных с ними обязательств):

Год, закончившийся 31 декабря	Сумма к погашению
2021	21 999
2022	3 060
2023	12 139
2024	119
Итого кредиты и займы	37 317

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Сверка обязательств по финансовой деятельности

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности:

	1 января 2020 года	Денежные потоки от финансовой деятельности¹	Прочие неденежные изменения	Нетто движение по процентам	31 декабря 2020 года
Банковские кредиты от связанных сторон	37 114	(337)	22	(21)	36 778
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи (Примечание 6)	41 861	(1 276)	(17 600)	-	22 985
Облигации	26 159	-	-	35	26 194
Банковские кредиты	901	(391)	-	(2)	508
Обязательства по аренде	1 527	(291)	110	28	1 374
Прочие кредиты и займы	62	(31)	-	-	31
	107 624	(2 326)	(17 468)	40	87 870

	1 января 2019 года	Денежные потоки от финансовой деятельности¹	Прочие неденежные изменения	Нетто движение по процентам	31 декабря 2019 года
Банковские кредиты от связанных сторон	50 884	(17 417)	3 737	(90)	37 114
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи (Примечание 6)	-	-	41 861	-	41 861
Облигации	30 433	(3 750)	-	(524)	26 159
Банковские кредиты	11 141	(512)	(9 736)	8	901
Обязательства по аренде	21 470	2 616	(22 592)	33	1 527
Прочие кредиты и займы	62	-	-	-	62
Финансовые обязательства по сделке обратной аренды	6 499	17 771	(24 270)	-	-
	120 489	(1 292)	(11 000)	(573)	107 624

¹ Денежные потоки от банковских кредитов и облигаций составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в отчете о движении денежных средств. Денежные потоки от обязательств по аренде составляют сумму погашения основной задолженности по договорам аренды.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Ограничительные условия (ковенанты)

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

Выполнение Группой ковенантов в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года

По состоянию на 31 декабря и в течение 2020 года несколько дочерних компаний Группы нарушили ряд обязательных дефолтных как финансовых, так и нефинансовых ограничительных условий (ковенантов), предусмотренных кредитными договорами с ПАО Национальный банк «ТРАСТ», АО «РОСЭКСИМБАНК», АО «Газпромбанк», а также договором обратной финансовой аренды и договором залога имущественных прав (прав требования) с ООО «Газпромбанк Лизинг». Долгосрочная часть задолженности по таким кредитам составляла 14 970 млн рублей, не включая сумму кредита, полученного в АО «Газпромбанк», представленного в консолидированном отчете о финансовом положении в составе выбывающей группы активов, предназначенных для продажи и непосредственно связанных с ними обязательств, поскольку его погашение/ реструктуризация ожидалась в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Руководство Группы оценивало вероятность того, что банки-кредиторы, по договорам с которыми были нарушены обязательные финансовые и нефинансовые условия, предъявят требования по досрочному погашению имеющихся у Группы на 31 декабря 2020 года обязательств, как низкую, поскольку после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группой были получены уведомления, в которых банки-кредиторы и лизинговая компания отказались от своего права досрочно истребовать задолженность или потребовать обеспечение (в случае лизинговых обязательств, обеспеченных предметом аренды). На дату составления отчетности задолженность по кредиту, полученному от АО «РОСЭКСИМБАНК», в сумме 32 млн рублей была полностью погашена. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2020 года кредиты и займы полученные были отражены в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии со сроками погашения, предусмотренными первоначальными условиями договоров.

Выполнение Группой ковенантов в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года

По состоянию на 31 декабря и в течение 2019 года несколько дочерних компаний Группы нарушили ряд обязательных дефолтных как финансовых, так и нефинансовых ограничительных условий (ковенантов), предусмотренных кредитными договорами с ПАО Банк «ФК Открытие», АО «РОСЭКСИМБАНК», АО «Газпромбанк», а также договором обратной финансовой аренды и договором залога имущественных прав (прав требования) с ООО «Газпромбанк Лизинг». Долгосрочная часть задолженности по таким кредитам составляла 16 779 млн рублей, не включая сумму кредита, полученного в АО «Газпромбанк», представленного в консолидированном отчете о финансовом положении в составе выбывающей группы активов, предназначенных для продажи и непосредственно связанных с ними обязательств, поскольку его погашение/ реструктуризация ожидалась в течение 12 месяцев с отчетной даты.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Руководство Группы оценивало вероятность того, что банки-кредиторы, по договорам с которыми были нарушены обязательные финансовые и нефинансовые условия, предъявят требования по досрочному погашению имеющихся у Группы на 31 декабря 2019 года обязательств, как низкую, поскольку после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группой были получены уведомления, в которых банки-кредиторы и лизинговая компания отказались от своего права досрочно истребовать задолженность или потребовать обеспечение (в случае лизинговых обязательств, обеспеченных предметом аренды). Кроме того, часть нарушений была технически устранена Группой после отчетной даты. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2019 года кредиты и займы полученные были отражены в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии со сроками погашения, предусмотренными первоначальными условиями договоров.

26. ОБЛИГАЦИИ

В 2014 и 2013 годах Группа выпустила и разместила 30 000 000 облигаций (Серия БО 01 и Серия 01) номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая на ЗАО «ФБ ММВБ» (в настоящее время – ПАО «Московская Биржа»). По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов дочерние компании Группы удерживали облигации на сумму 206 млн рублей, с целью продажи этих облигаций на рынке в будущем.

Годовая ставка купона по данным облигациям составляет:

- по облигациям Серии 01 – российский индекс потребительских цен + 3% с уплатой процентов раз в полгода. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, для расчета купонного дохода использовались следующие ставки:
 - 3.62% годовых с 1 января 2020 по 26 мая 2020 года;
 - 8.58% годовых с 27 мая 2020 по 24 ноября 2020 года;
 - 5.34% годовых с 25 ноября 2020 года по 26 мая 2021 года.
- по облигациям Серии БО-01 – до 9 сентября 2019 года ставка РЕПО ЦБ, устанавливаемая на 7 рабочий день до даты выплаты купона + 3.5% с уплатой процентов раз в полгода, начиная с 10 сентября 2019 года фиксированная годовая ставка в размере 9.55% годовых. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, действовали следующие ставки:
 - 9.55% годовых с 1 января 2020 по 3 сентября 2024 года (дата погашения серии).

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Балансовая стоимость облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила:

	Срок погашения	Средне-взвешенная процентная ставка за 2020 год	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Серия 01	24 ноября 2021 года	6.26%	14 793	14 793
Серия БО-01	3 сентября 2024 года	9.55%	11 250	11 250
Начисленные и не выплаченные (по состоянию на отчетную дату) проценты			151	116
Итого облигации			26 194	26 159
За вычетом краткосрочной части			(14 944)	(116)
Долгосрочная часть облигаций			11 250	26 043

Начисленный купонный доход в сумме 2 004 и 2 775 млн рублей за 2020 и 2019 годы, соответственно, отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов (Примечание 11).

27. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность составила:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность	4 493	4 883
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и нематериальных активов	20	99
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4 513	4 982

28. ПОЛУЧЕННЫЕ АВАНСЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Полученные авансы и прочие краткосрочные обязательства составили:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, полученные от покупателей	14 032	18 523
в т.ч. авансы, полученные за товары (железнодорожные вагоны)	13 875	18 424
Налоги к уплате (в т.ч. НДС)	1 243	4 983
Резервы и начисленные расходы	951	824
Прочие краткосрочные обязательства по расчетам с сотрудниками	160	211
Итого полученные авансы и прочие краткосрочные обязательства	16 386	24 541

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В 2019 и 2018 годах Группой заключен ряд договоров поставки вагонов, поставки по которым должны быть осуществлены до июля 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года долгосрочные обязательства по данным договорам отсутствовали. По состоянию на 31 декабря 2019 годов из строки «Авансы, полученные от покупателей за товары (железнодорожные вагоны)» выделена часть авансов, поставки по которым были произведены после 31 декабря 2020 года. Данные авансы в сумме 9 660 млн рублей по состоянию 31 декабря 2019 года отражены в составе долгосрочных обязательств в строке «Полученные авансы» консолидированного отчета о финансовом положении.

29. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СДЕЛКАМ ОБРАТНОЙ АРЕНДЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года согласно принятому Советом Директоров ПАО «НПК ОВК» решению о прекращении работы в бизнес-сегменте «Аренда вагонного парка», часть финансового обязательства, скорректированная на часть полученных денежных средств по непроизведенным на отчетную дату вагонам, по сделке обратной аренды с ПАО «ГТЛК» в сумме 17 112 млн рублей была переведена в состав обязательств, непосредственно связанных с активами, предназначенными для продажи (Примечание 6). Частью реализации плана по прекращению работы в бизнес-сегменте «Аренда вагонного парка» стало заключение дополнительных соглашений, скорректировавших обязательство Группы по приобретению вагонов в обратную аренду: в соответствии, с новыми условиями сделки Группа была обязана поставить 4 500 вагонов ПАО «ГТЛК» в рамках договора купли-продажи, а денежные средства, выплаченные Группе по договору обратной аренды, должны были быть зачтены против будущих поставок. Сделка по выходу из договора обратной аренды с ПАО «ГТЛК» была полностью закрыта в 2020 году (Примечание 6).

Движение финансового обязательства по сделкам обратной аренды в 2019 году представлено следующим образом:

	<u>2019 год</u>
Баланс на 1 января	6 499
Процентные расходы по финансовому обязательству по договору обратной аренды <i>в т.ч. относится к прекращенной деятельности</i>	1 677 1 318
Эффект модификации финансового обязательства по договору обратной аренды <i>в т.ч. относится к прекращенной деятельности</i>	(48) (48)
Поступление денежных средств по договору обратной аренды	18 029
Арендные платежи за год	(1 577)
Перевод в обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи (Примечание 6)	(17 257)
Перевод в состав авансов полученных от покупателей под будущие поставки	(7 323)
Баланс на 31 декабря	-

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде составили:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	1 374	1 527
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	<u>(499)</u>	<u>(525)</u>
Долгосрочная часть обязательств по аренде	<u>875</u>	<u>1 002</u>

Изменения в сумме обязательств по аренде представлены в таблице ниже:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Баланс на 1 января	<u>1 527</u>	<u>18 730</u>
в том числе:		
Обязательство по аренде	1 527	22 945
Дебиторская задолженность по сделке обратной аренды	<u>-</u>	<u>(4 215)</u>
Процентные расходы по обязательствам по аренде	125	2 102
в т.ч. относится к прекращенной деятельности	-	1 978
Арендные платежи за год	(416)	(3 838)
Оплата дебиторской задолженности по сделке обратной аренды	-	4 341
Заключение новых договоров аренды или модификация ранее заключенных	85	732
Выбытие договоров аренды	(116)	(1 830)
Перевод в обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи (Примечание 6)	-	(18 604)
Эффект изменения валютных курсов по договорам аренды в валюте	<u>169</u>	<u>(106)</u>
Баланс на 31 декабря	<u>1 374</u>	<u>1 527</u>

Договоры аренды заключены на условиях фиксированного погашения, и соглашения об условных арендных платежах не заключались между Группой и арендодателями.

Договоры по аренде Группы содержат типичные для железнодорожного бизнеса ограничения и ковенанты, такие, как ответственность Группы за регулярное обслуживание, ремонт и страхование арендуемых активов.

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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

Связанные стороны, с которыми Группа осуществляла значительные операции за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов, или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов, представлены сделками с ассоциированными и совместными предприятиями, с крупнейшими акционерами Группы – ПАО Банк «ФК Открытие», ПАО Национальный банк «ТРАСТ» (Примечание 1), а также прочими связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа имела следующие остатки по расчетам со связанными сторонами:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Ассоциированные и совместные предприятия	13	10
Денежные средства и эквиваленты		
ПАО Банк «ФК Открытие»	2 009	10 808
Прочие связанные стороны	-	5
Займы выданные		
Предприятия, входящие в Группу, оказывающую значительное влияние на ПАО «НПК ОВК»	-	5 643
ОБЩАЯ СУММА АКТИВОВ	<u>2 022</u>	<u>16 466</u>
Кредиты и займы		
ПАО Банк «ФК Открытие»	296	33 514
ПАО Национальный банк «ТРАСТ»	36 482	3 600
Облигации		
ПАО Банк «ФК Открытие»	124	20 241
ПАО Национальный банк «ТРАСТ»	20 145	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
ПАО Банк «ФК Открытие»	-	28
Ассоциированные и совместные предприятия	37	-
Предприятия, входящие в Группу, оказывающую значительное влияние на ПАО «НПК ОВК»	-	2
Авансы полученные		
Ассоциированные и совместные предприятия	-	30
ОБЩАЯ СУММА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	<u>57 084</u>	<u>57 415</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Операции Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019, представлены следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Продолжающаяся деятельность		
Доходы от оказания консультационных услуг Ассоциированные и совместные предприятия	13	12
Доходы по прочей операционной аренде Ассоциированные и совместные предприятия	78	15
Прочие доходы Ассоциированные и совместные предприятия	3	4
Приобретение сырья, используемого для производства Предприятия, входящие в Группу оказывающую значительное влияние на НПК ОВК	-	(10)
Ассоциированные и совместные предприятия	(1 255)	(1 430)
Финансовые доходы Предприятия, входящие в группу, оказывающую существенное влияние на НПК ОВК	572	245
ПАО Банк «ФК Открытие»	366	530
Финансовые расходы ПАО Банк «ФК Открытие»	(3 647)	(5 935)
ПАО Национальный банк «ТРАСТ»	(1 163)	(144)
Прочие расходы ПАО Банк «ФК Открытие»	-	(18)

Операции и расчеты с предприятиями, контролируруемыми государством

Также по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов контроль над Группой принадлежит ЦБ РФ (Примечание 1), соответственно, поскольку на отчетную дату ЦБ РФ косвенно через свои дочерние организации осуществлял контроль над Группой, то значительные остатки и расчеты по операциям с контролируруемыми государством предприятиями считаются операциями со связанными сторонами. В 2019 году (с момента получения ЦБ РФ контроля над Группой 23 августа 2019 года) и в 2020 году Группа проводила операции и заключала сделки с такими компаниями, как ПАО «ГТЛК», АО «Газпромбанк», ООО «Газпромбанк Лизинг» и другими. Большая часть таких сделок осуществлялась Группой в рамках бизнес-сегмента «Аренда вагонного парка», решение о прекращении которого было принято в декабре 2019 года. Соответственно, остатки по расчетам с компаниями с государственным участием или контролируемым государством представлены в Примечании 6.

Торговая и прочая дебиторская задолженность по остаткам расчетов с данными предприятиями составляет 16 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 1 177 млн рублей), авансы полученные – 11 286 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 27 350 млн рублей), торговая и прочая кредиторская задолженность – 50 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года отсутствует). Выручка, полученная от данных предприятий, составила 50 544 млн рублей за 2020 год (за период с 23 августа 2019 года по 31 декабря 2019 года – 17 308 млн рублей), общие и административные расходы составили 461 млн рублей за 2020 год (за период с 23 августа 2019 года по 31 декабря 2019 года – 281 млн рублей).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из вознаграждения, оговоренного условиями договоров, и премий по результатам операционной деятельности. Общая сумма начисленного вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы за 2020 и 2019 годы составила 718 и 481 млн рублей (включая сумму отчислений на социальное страхование).

Общая сумма выплаченного вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы за 2020 и 2019 годы составила 486 и 574 млн рублей (включая сумму отчислений на социальное страхование).

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства, выданные третьим лицам, по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов отсутствовали.

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 Группы может оказаться значительным.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки.

Тем не менее, предприятия Группы продолжили работу во время пандемии, в то время как менеджмент предпринял ряд мер по обеспечению бесперебойной работы производств и безопасности сотрудников и продукции. Данные меры, среди прочего, включают в себя усиленный контроль за гигиеной и дезинфекцией, ограничение доступа на производственные площадки, перераспределение ряда производственных линий между предприятиями, а также наем дополнительного персонала для минимизации риска возможной остановки производств. Все эти меры предосторожности, а также другие шаги, предпринятые руководством, позволили Группе избежать серьезных сбоев в работе. В дальнейшем значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени будет зависеть от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. Однако значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Дальнейшее не контролируемое на микроуровне снижение рынка грузовых перевозок и непрогнозируемый эффект на уровень производства в случае его приостановки на продолжительный период времени могут привести в дальнейшем к ухудшению финансовых и операционных показателей Группы (Примечание 2).

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность. Группа также выявила возможные условные налоговые обязательства за трехлетний период, закончившийся 31 декабря 2020 года. Руководство оценило, что возможные риски по данным налоговым вопросам, при условии их реализации, не превысят 7% от выручки Группы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов Группа имела договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов на сумму 170 и 353 млн рублей, соответственно.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа вовлечена в судебное разбирательство, инициированное несколькими компаниями Группы против компаний, входящих в Группу ИСТ – одного из бывших акционеров ПАО «НПК ОВК». Исковые требования связаны с рядом сделок, заключенных в 2015-2018 годах. Один из текущих акционеров Компании инициировал проведение финансового расследования, выявившее ряд сделок, обладающих по мнению независимого эксперта признаками нерыночности и ставших основанием для поданного Группой и ее акционерами иска о возмещении причиненного ущерба. Окружной суд Лимассола (Республика Кипр) утвердил приказ об аресте активов головных компаний Группы ИСТ, зарегистрированных на территории Республики Кипр, в рамках данного иска о возмещении ущерба в сумме 8 005 млн рублей. 22 октября 2020 года суд на Кипре вынес решение об отмене обеспечительных мер и аресте активов головных компаний Группы ИСТ, тем не менее, вероятность благоприятного решения оценивается на уровне выше среднего текущим руководством Группы, при этом, риски потери каких-либо активов Группы, и вероятность возникновения дополнительных значительных расходов, связанных с данным иском, минимальны. Ввиду того, что арест с имущества головной компании Группы ИСТ был снят, 24 марта 2021 года Окружной суд Лимассола (Республика Кипр) утвердил заявление Группы ПАО «НПК ОВК» о возврате депозита, предназначенного для возмещения потенциальных убытков Группы ИСТ из-за ареста имущества, в случае если данный арест был бы признан судом неправомерным. Слушание в связи с поданным заявлением состоялось 26 апреля 2021 года, на котором было принято решение отложить рассмотрение вопроса до 3 июня 2021 года.

Также по состоянию на 31 декабря 2020 года одна из дочерних компаний Группы подала исходящий иск к АО «Алтайвагон» о запрете использования полезной модели и взыскании убытков в сумме 790 млн рублей. Определением арбитражного суда Алтайского края от 28 августа 2020 года была назначена комиссия экспертная, рассмотрение дела было приостановлено до окончания ее проведения (срок проведения экспертизы – до 14 апреля 2021 года). В результате проведения экспертизы дело было возобновлено, судебное заседание назначено на 13 мая 2021 года. Вероятность удовлетворения иска оценивается на уровне 50%.

Существенные судебные разбирательства, где Группа выступала бы в роли ответчика, отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов.

33. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Корпоративное казначейство Группы оказывает услуги компаниям Группы, координирует доступ на финансовые рынки, осуществляет контроль и управление финансовыми рисками, связанными с деятельностью Группы, посредством внутренних отчетов о рисках, анализирующих вероятность и величину существующих рисков. Указанные риски включают рыночные риски (в том числе валютные, процентные и ценовые риски), кредитные риски и риски ликвидности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Основные категории финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства Группы на отчетные даты составили:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Денежные средства и их эквиваленты	2 053	10 960
Займы выданные (нетто-оценка за вычетом ожидаемых кредитных убытков)	-	6 061
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 031	2 722
Денежные средства, ограниченные в использовании	316	229
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	43 317	44 077
<i>в т.ч. обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи</i>	<i>6 000</i>	<i>6 000</i>
Облигации	26 194	26 159
Обязательства по аренде	18 359	20 131
<i>в т.ч. обязательства, непосредственно, относящиеся к активам, предназначенным для продажи</i>	<i>16 985</i>	<i>18 604</i>
Финансовые обязательства по сделке обратной аренды	-	17 257
<i>в т.ч. обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи</i>	<i>-</i>	<i>17 257</i>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 673	5 193
Резервы и начисленные расходы	951	824

Справедливая стоимость финансовых инструментов, регулярно не оцениваемых по справедливой стоимости, но с обязательным раскрытием справедливой стоимости

Балансовая и справедливая стоимость полученных займов и кредитов Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты с плавающей ставкой	35 004	35 172	5 933	6 023
Облигации	26 194	21 657	26 159	25 592
Кредиты с фиксированной ставкой	8 313	8 473	38 144	40 668
<i>в т.ч. обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи</i>	<i>6 000</i>	<i>6 124</i>	<i>6 000</i>	<i>7 512</i>
Обязательства по аренде	18 359	16 946	20 131	20 090
<i>в т.ч. обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи</i>	<i>16 985</i>	<i>15 572</i>	<i>18 604</i>	<i>18 592</i>
Финансовые обязательства по сделке обратной аренды	-	-	17 257	17 257
<i>в т.ч. обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>17 257</i>	<i>17 257</i>
	87 870	82 248	107 624	109 630

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Для оценки справедливой стоимости банковских кредитов и займов, полученных от третьих лиц и связанных сторон, были использованы данные Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость кредитов и займов, полученных Группой, была рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенными исходными данными были ставки дисконтирования в диапазоне от 6.39% до 6.94% в зависимости от сроков погашения обязательств. Данные ставки определены на основе средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях в течение 2020 года с различным сроком погашения.

Для определения справедливой стоимости облигаций были использованы данные Уровня 2 в иерархии справедливой стоимости. Для расчета была использована средневзвешенная рыночная цена сделок по данным финансовым инструментам (в процентах от номинала).

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательство по финансовой аренде, а также обязательство по сделке обратной аренды были переведены в состав обязательств, непосредственно относящихся к активам, предназначенным для продажи. Для определения справедливой стоимости была использована средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, скорректированная на среднерыночную маржу лизинговых компаний в 2020 году. Таким образом, справедливая стоимость обязательств по аренде (включая те обязательства, которые непосредственно связаны с активами, предназначенными для продажи) на 31 декабря 2020 года составила 15 572 млн рублей.

Справедливая стоимость таких финансовых активов, как дебиторская задолженность, краткосрочные займы выданные, краткосрочные депозиты, размещенные в банках, денежные средства и эквиваленты, соответствует текущей стоимости, по которой они отражены в учете, за исключением займов выданных.

Для оценки справедливой стоимости займа, выданного «Плейнвайт Консалтантс Лимитед», были использованы данные уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость займа была рассчитана на основе денежных потоков, которые руководство Группы ожидает получить от данного финансового актива, и примерно соответствовала его балансовой стоимости на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость займа также примерно соответствовала балансовой стоимости.

Для оценки справедливой стоимости прочих займов выданных были использованы данные уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость займов была рассчитана на основе денежных потоков, которые руководство Группы ожидает получить от указанных финансовых активов, и примерно соответствовала их балансовой стоимости на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость займов выданных была ниже стоимости, по которой они отражены в консолидированной финансовой отчетности на 124 млн рублей.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить все обязательства при наступлении срока их погашения. Департамент казначейских операций Группы тщательно контролирует и управляет риском ликвидности. Тем не менее, основным риском является управление дефицитом оборотного капитала и его поддержание на уровне, комфортном как для ведения текущей деятельности, так и обслуживания текущей долговой нагрузки, а именно – погашения краткосрочной части задолженности по кредитам и займам, полученным Группой. При этом по состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа находится в завершающей стадии проекта реструктуризации своего кредитного портфеля в одном из своих крупнейших кредиторов – ПАО Национальный банк «ТРАСТ», согласно которому графики погашения основного долга и процентов будут пересмотрены с ожидаемой датой погашения не ранее 30 апреля 2022 года. Будущие денежные потоки по таким кредитам отражены в краткосрочном периоде по строкам Инструменты с фиксированной процентной ставкой и Инструменты с переменной ставкой согласно текущим условиям договоров.

В таблице ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения финансовых обязательств Группы. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам Группы, исходя из условий договоров с учетом процентов, которые будут начислены по этим обязательствам, и не учитывают те обязательства, которые непосредственно относятся к активам, предназначенным для продажи (Примечание 6):

	<u>В течение 12 месяцев</u>	<u>От одного года до пяти лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>	<u>Итого</u>
31 декабря 2020 года				
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	3 578	14 197	-	17 775
Инструменты с переменной процентной ставкой	37 787	17 147	-	54 934
Обязательства аренде	499	907	420	1 826
Беспроцентные обязательства	5 624	-	-	5 624
Итого	47 488	32 251	420	80 159
31 декабря 2019 года				
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	10 541	45 544	-	56 085
Инструменты с переменной процентной ставкой	3 168	20 709	-	23 877
Обязательства по аренде	525	992	562	2 079
Беспроцентные обязательства	6 017	-	-	6 017
Итого	20 251	67 245	562	88 058

*Данный расчет будущих недисконтированных потоков денежных средств, подлежащих уплате Группой, не включает эффект от возможного применения к Группе будущих штрафных санкций одного из банков-кредиторов по договорам, по которым были нарушены ковенанты (Примечание 25), т. к. на дату утверждения данной консолидированной отчетности Группа получила уведомления, в которых банк-кредитор отказался от своего права досрочно истребовать задолженность.

Данная оценка может измениться в случае изменения вероятности предъявления контрагентами требований по погашению обязательств.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В таблице ниже приведены подробные данные об ожидаемом сроке погашения по финансовым активам, за исключением денежных средств и их эквивалентов. Данные приведены на основе недисконтированных сроков погашения по финансовым активам, обусловленным договорами с учетом процентов, которые будут получены по этим активам.

	В течение 12 месяцев	От одного года до пяти лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2020 года				
Инструменты с фиксированной процентной ставкой (до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки)	203	7 776	-	7 979
Беспроцентные активы	1 343	5	-	1 348
Итого	1 546	7 781	-	9 327
31 декабря 2019 года				
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	147	7 697	-	7 844
Беспроцентные активы	2 726	55	176	2 957
Итого	2 873	7 752	176	10 801

Рыночный риск

Основные риски, связанные с деятельностью Группы – риски колебания курсов иностранных валют и процентных ставок. Для управления рисками колебания процентной ставки и курсов валют Группа не использует производные финансовые инструменты. Руководство Группы устанавливает ограничения на уровень принимаемого риска, который отслеживается на ежемесячной основе.

За отчетный год не произошло изменений уровня рыночных рисков Группы, методов управления рисками или их оценки.

Анализ чувствительности к рыночным рискам, приведенным ниже, проводится исходя из изменений одного фактора, при том, что все прочие факторы остаются без изменений. На практике это маловероятно, так как изменения ряда факторов являются взаимосвязанными – например, изменения процентных ставок и изменения курсов иностранной валюты.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением курсов обмена валют, влиянию которого подвержена деятельность Группы. В течение 2020 и 2019 годов Группа совершала сделки в долларах США и евро.

Информация об уровне валютного риска в отношении функциональной валюты компаний Группы на отчетную дату представлена ниже:

	31 декабря 2020 года			31 декабря 2019 года		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая денежная позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая денежная позиция
Доллары США	182	88	94	931	51	880
ЕВРО	845	574	271	730	259	471
Итого	1 027	662	365	1 661	310	1 351

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности консолидированного убытка Группы к ослаблению курса российского рубля на 30% по отношению к соответствующим валютам при сохранении на том же уровне всех прочих переменных. Анализ подверглись монетарные активы и обязательства на отчетные даты, выраженные в соответствующих валютах.

	Влияние USD		Влияние EUR	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Расход	28	264	81	141

Укрепление российского рубля по отношению к этим валютам на одинаковый процент окажет равное и противоположное по направленности влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы тому, что указано выше.

По мнению Руководства, анализ чувствительности не полностью отражает присущий деятельности Группы валютный риск, так как величина риска на отчетную дату не соответствует величине риска, существовавшего в течение года. При этом размер риска оценивается как незначительный и не оказывающий существенного влияния на деятельность и финансовые результаты Группы.

Доля валютного экспорта в общем объеме выручки за 2020 год не превышает 4%.

Затраты Группы имеют зависимость от курса национальной валюты, а также от экспортных цен на сырье и объемов спроса на внутреннем и внешнем рынках. Цены на основные материалы и комплектующие, за исключением колесных подшипников и импортных материалов, устанавливаются в рублях и имеют привязку к российским индексам цен на металлопрокат и лом. Доля импортных поставок материалов и комплектующих, имеющих курсовую привязку, включая технологические материалы оценивается на уровне 15%.

Риск изменения процентной ставки

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как предприятия Группы привлекают заемные средства с фиксированными и переменными ставками процента. Группа управляет этим риском за счет сохранения сбалансированного сочетания займов с фиксированными и переменными ставками. Также Группа подвержена кредитному риску в отношении облигаций, которые имеют переменные процентные ставки, а также Группа в определенной степени подвержена влиянию колебаний процентных ставок, обусловленных происходящими изменениями на финансовых рынках. Этот риск распространяется на риски изменения потоков денежных средств и справедливой стоимости будущих займов и дебиторской задолженности по договорам аренды. Группа снижает данный риск путем включения в свои договора аренды положения о возможном повышении арендных ставок в случае существенных изменений конъюнктуры рынка.

Приведенный ниже анализ чувствительности к изменениям процентной ставки проводился по облигациям и полученным банковским кредитам Группы на отчетную дату. Анализ проводился исходя из предположения, что баланс на конец периода, был неизменным в течение всего отчетного периода. При подготовке управленческой отчетности по процентному риску для ключевых руководителей Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 3%, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Если бы процентные ставки выросли/ (упали) на 3% при сохранении всех прочих переменных, то консолидированный убыток Группы за 2020 год вырос/ (упал бы) на 1 494 млн рублей. Если бы процентные ставки выросли/ (упали) на 3% в 2019 году, консолидированная прибыль (упала) / выросла бы на 570 млн рублей при сохранении всех прочих переменных.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно - риску неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы убытков, обусловленных данными обстоятельствами. Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный уровень кредитного риска по классам активов отражается в балансовой стоимости активов следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Денежные средства и их эквиваленты	2 053	10 960
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 031	2 722
Денежные средства, ограниченные в использовании	316	229
Займы выданные (нетто-оценка за вычетом ожидаемых кредитных убытков)	-	6 061
Итого	<u>3 400</u>	<u>19 972</u>

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами своих обязательств по финансовым инструментам или клиентским контрактам, приводящий к финансовым убыткам. Группа подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности (в первую очередь в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельности. Группа минимизирует свою подверженность кредитному риску, обеспечивая его распределение по ряду контрагентов, а также постоянно отслеживая кредитоспособность контрагентов на основе анализа их кредитной истории и обзоров кредитных рейтингов. Другие превентивные меры по минимизации кредитного риска могут включать получение авансовых платежей, банковских гарантий, страхование дебиторской задолженности. Кредитный риск контролируется за счет установления кредитных лимитов, ежегодно пересматриваемых и утверждаемых комитетом по управлению рисками. Кроме того, Группа на индивидуальной основе проверяет возмещаемую сумму торговой задолженности и долгового инструмента на каждую отчетную дату, чтобы убедиться, что сформирован надлежащий резерв под убытки для невозмещаемых сумм. Концентрация кредитного риска по дебиторской задолженности за поставку вагонов составляет около 63% от суммы всей дебиторской задолженности за поставку вагонов на отчетную дату, задолженность сформирована остатками по расчетам с внешним контрагентом, при этом руководство Группы считает кредитный риск ограниченным, поскольку большая часть указанной дебиторской задолженности застрахована.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Кредитный риск по ликвидным средствам, представленным денежными средствами и эквивалентами, не учитываемыми денежными средствами, ограниченными в использовании, ограничен, поскольку банкам-контрагентам Группы присвоены стабильные кредитные рейтинги рейтинговых агентств:

Банк	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ПАО Банк «ФК ОТКРЫТИЕ»	Moody's	Ba2	2 009	10 822
PNC Банк	Moody's	Aa2	14	86
АО «Газпромбанк»	Moody's	Ba1	13	-
ПАО «СБЕРБАНК»	Moody's	Baa3	10	-
Прочие			7	52
Итого			2 053	10 960

В отношении займов выданных Группой на постоянной основе отслеживает изменения кредитного рейтинга компаний, которым были предоставлены займы, и начисляет резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 22).

Управление риском недостаточности капитала

Группа осуществляет управление своим капиталом, чтобы обеспечить продолжение своей деятельности в обозримом будущем и максимально увеличивать прибыль акционеров за счет оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала в рамках ограничений, обозначенных лицами, обеспечивающими финансирование. Структура капитала Группы представлена чистыми заемными средствами (заемные средства и облигации, рассматриваемые в Примечаниях 25 и 26, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственным капиталом и резервами.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Группой до 28 апреля 2021 года, даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

3 февраля 2021 года между компанией Группы и Обществом с ограниченной ответственностью «Открытие Факторинг» был заключен договор факторингового обслуживания. 21 апреля 2021 года между компанией Группы и Обществом с ограниченной ответственностью «Открытие Факторинг» был заключен еще один договор факторингового обслуживания. В рамках двух данных договоров факторингового обслуживания в первом и во втором квартале 2021 года компаниями Группы было получено краткосрочное финансирование оборотного капитала для поддержания непрерывности производственной деятельности Группы. Совместный лимит договора факторингового обслуживания от 21 апреля 2021 года и договора факторингового обслуживания от 3 февраля 2021 года составляет 5 000 млн рублей.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

12 февраля 2021 года общим собранием владельцев облигаций было принято решение об одобрении переноса сроков выплаты купонного дохода по облигациям (серия БО-01) по купонным периодам с 16-го по 20-й на дату окончания 21-го купонного периода – 7 июня 2022 года и об изменении порядка определения ставки 17-21-го купонов, которая определяется как 75 процентов ключевой ставки ЦБ РФ на 3-й рабочий день, предшествующей дате начала соответствующего купонного периода. 4 марта 2021 года ПАО Московская биржа зарегистрировала данные изменения в решении о выпуске облигаций (серия БО-01).

18 февраля 2021 года Группа заключила договоры на покупку 100% доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Тихвинский Испытательный Центр Железнодорожной Техники». Стоимость 100% доли в уставном капитале составила 31 млн рублей. Приобретение компании осуществлено с целью синергии бизнеса. На момент подписания данной консолидированной финансовой отчетности переход права собственности на доли в уставном капитале ООО «Тихвинский Испытательный Центр Железнодорожной Техники» зарегистрирован в установленном законодательством порядке.

В марте 2021 года компаниями Группы были подписаны дополнительные соглашения к кредитным договорам с ПАО Национальный банк «ТРАСТ», которые предусматривают перенос выплат основного долга и процентов, которые должны были быть погашены Группой в период с 1 января по 30 апреля 2021 года в сумме 2 840 млн рублей до 30 июня 2021 года. После актуализации ожидаемого денежного потока на среднесрочной перспективе графики погашения основного долга и процентов будут пересмотрены с ожидаемой датой погашения не ранее 30 апреля 2022 года.

В первом квартале 2021 года Группа нарушила ограничительные условия по кредитным договорам, заключенным с ПАО Национальный банк «ТРАСТ», АО «Газпромбанк», а также по договору обратной аренды и договору залога имущественных прав (прав требования) с ООО «Газпромбанк Лизинг». Невыполнение ограничительных условий, предусмотренных договорами, предоставило возможность банкам-кредиторам требовать досрочный возврат предоставленных кредитов. В марте 2021 года Группа получила от ПАО Национальный банк «ТРАСТ» и АО «Газпромбанк» письма с уведомлением об отсутствии у банков-кредиторов намерений истребовать с Группы задолженность досрочно за нарушения ограничительных условий, предусмотренных кредитными договорами, случившимся в течение 2020 года и в первом квартале 2021 года, а также письмо от ООО «Газпромбанк Лизинг» о неприменении санкций к одной из компаний Группы ввиду нарушений условий договора обратной аренды и договора залога имущественных права (прав требования) в течение 2020 года и в первом квартале 2021 года. Также в марте 2021 года ПАО Национальный банк «ТРАСТ» предоставил гарантийное информационное письмо в отношении Группы, что банк не имеет планов по досрочному истребованию кредитов, предоставленных Группе, в том числе по причине нарушения ими ограничительных условий по кредитным договорам (ковенантов), а также не будет осуществлять иные действия, ухудшающие финансовую устойчивость Группы, и готов рассматривать возможность оказания финансовой поддержки Группе для поддержания операционной деятельности в случае возникновения у нее существенных проблем с ликвидностью.

В марте 2021 года одна из компаний Группы полностью погасила свою задолженность по кредитному договору с АО РОСЭКСИМБАНК, по которому были нарушены ковенанты по состоянию на отчетную дату, в размере 32 млн рублей.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности в структуре акционеров Группы произошли следующие изменения: на 20 февраля 2021 года ООО «Менеджмент-консалтинг» ДУ увеличил свою прямую долю с 9.91% до 14.78%, на 2 марта 2021 года прямая доля акционера ООО УК "ОТКРЫТИЕ" Д.У. снизилась до 0%, на 20 апреля 2021 года прямая доля АО «НПФ «Открытие» увеличилась с 7.8% до 9.49%, а прямая доля АО «Ай Кью Джи Управление Активами» Д.У. снизилась с 5.66% до 5.49%. Кроме того, с 31 марта 2021 косвенное распоряжением акциями ПАО «НПК ОВК» в количестве 9.4039% было приобретено самостоятельно и совместно следующими лицами: Судариков Сергей Николаевич, РЕГИОН ГРУП ЛТД (REGION GROUP LTD), АО «ИК РЕГИОН», ООО «ИК «Ленинградское Адажио», АО НПФ «САФМАР», АО «Ай Кью Джи Управление Активами» и ООО «УК Управление инвестициями».