

2.13. Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы в нетто-оценке.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению по первоначальной стоимости после проверки на обесценение.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражается исходя из последней оценки.

2.14. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС.

2.15. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (на конец отчетного года);
- под обесценение финансовых вложений (на конец отчетного года);
- под снижение стоимости материальных ценностей (на конец отчетного года).

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

По состоянию на отчетную дату резерв под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе не создавался.

В составе оценочных обязательств Общества отражаются такие оценочные обязательства, которые удовлетворяют критериям пунктов 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

2.16. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальных долей акционеров Общества. Размер уставного капитала соответствует величине, указанной в Уставе Общества.

В соответствии с учредительными документами в Обществе создается резервный фонд в размере 10% от его уставного капитала. Резерв формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5% от чистой прибыли Общества по итогам каждого отчетного года до достижения им размеров, установленного Уставом Общества.

2.17. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств: отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы», отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в развернутом виде.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов, изменения отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.

Величиной текущего налога на прибыль Компании признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода, скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства (актива) отчетного периода, изменений в отложенных налоговых активах и изменений в отложенных налоговых обязательствах.

2.18. События после отчетной даты

При составлении бухгалтерской отчетности применяются требования Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

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

2.19. Информация о связанных сторонах

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

К информации о связанных лицах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях Общества с юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на его деятельность или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2014 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2015 года
Мобильное приложение для Android	152	-	-	152
Мобильное приложение для iOS	152	-	-	152
Товарный знак «ОВК»	157	-	-	157
ИЭТР «Тележка грузового вагона»	2 900	-	-	2 900
ИЭТР «Тележка грузового вагона» Этап 2	1 100	-	-	1 100
Товарный знак «UWC»	145	-	-	145
Интернет-сайт uniwagon.com	1 161	-	-	1 161
ИЭТР «Методика выполнения измерений узлов и деталей при проведении ремонта мод.18-9810, 18-9855»	-	4 000	-	4 000
Мобильное приложение «UniWagon»	-	1 687	-	1 687
Итого	5 767	5 687	-	11 454

Наименование	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2013 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2014 года
Мобильное приложение для Android	-	152	-	152
Мобильное приложение для iOS	-	152	-	152
Товарный знак «ОВК»	-	157	-	157
ИЭТР «Тележка грузового вагона»	2 900	-	-	2 900
ИЭТР «Тележка грузового вагона» Этап 2	1 100	-	-	1 100
Товарный знак «UWC»	145	-	-	145
Интернет-сайт uniwagon.com	1 161	-	-	1 161
Итого	5 306	461	-	5 767

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
ИЭТР «Тележка грузового вагона»	653	363	72
Интернет-сайт uniwagon.com	397	281	165
ИЭТР «Методика выполнения измерений узлов и деталей при проведении ремонта мод.18-9810, 18-9855»	367	-	-
ИЭТР «Тележка грузового вагона» Этап 2	220	110	-
Товарный знак «UWC»	36	22	7
Мобильное приложение для Android	25	10	-
Мобильное приложение для iOS	25	10	-
Товарный знак «ОВК»	30	14	-
Итого	1 753	810	244

3.2. Основные средства

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

Наименование	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2014 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2015 года
Офисное оборудование	14 267	62 624	-	76 891
Машины и оборудование	150	-	-	150
Другие виды основных средств	1 524	814	-	2 338
Итого	15 941	63 438	-	79 379

Наименование	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2013 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2014 года
Офисное оборудование	8 348	5 964	(45)	14 267
Транспортные средства	2 862	-	(2 862)	-
Машины и оборудование	150	-	-	150
Другие виды основных средств	970	554	-	1 524
Итого	12 330	6 518	(2 907)	15 941

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Офисное оборудование	17 492	7 653	3 148
Машины и оборудование	72	51	30
Транспортные средства	-	-	1 880
Другие виды ОС	472	217	52
Итого	18 036	7 921	5 110

Иное использование основных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Здания и сооружения	899 002	1 229 587	228 924
Транспортные средства	4 972	4 972	-

На 31 декабря 2015 года на забалансовом счете Общества отражена стоимость имущества (здания по адресу г. Москва, ул. Старый Толмачевский переулок, д.5 и ул. Новокузнецкая, д.7/11, стр.1), арендуемых у ООО «ОСТ-5» по договорам аренды № СА 10/10-2015 от 16 ноября 2015 года и № СА 01-Н/25-2015 от 16 ноября 2015 года, соответственно, в размере 899 002 тыс. рублей.

На 31 декабря 2014 года на забалансовом счете Общества была отражена стоимость имущества (здание по адресу г. Москва, ул. Старый Толмачевский переулок, д.5), арендованного у ООО «Заречье» по договору аренды № 01/01-2012Т от 1 января 2012 года, стоимостью 228 924 тыс. рублей и стоимость имущества (здания по адресу г. Москва, ул. Нахимовский проспект, д.58), арендованного у ООО «Левиум» по долгосрочному договору аренды нежилых помещений от 19 сентября 2014г., стоимостью 1 000 663 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов за балансом была также отражена стоимость автомобиля марки Мерседес Бенц, арендуемого по договору лизинга №42/14-МОС от 13 марта 2014 года у ООО «Балтийский лизинг», в размере 4 972 тыс. рублей.

3.3. Финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	(тыс.руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Вклады в уставный капитал дочерних компаний			
Холм Сервисез Лимитед	72 886 344	72 086 344	-
Рейл Холдинг Лтд	67 922 582	65 137 582	-
Кинтониа Инвестментс Лтд	960 398	960 398	-
Рейл 1520 (Би Ви Ай) Менеджмент Компани Лтд	604 486	604 486	-
Рейл 1520 Танк Карз (Би Ви Ай) Холдинг Лтд	169 482	169 482	-
ЗАО «ТихвинСпецМаш»	10	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	(68 032 073)	-	-
Итого	74 511 229	138 958 292	-

22 декабря 2014 года ПАО «НПК ОВК» приобрело у Юнайтед Вагон Плс (United Wagon Plc) 100% уставного капитала следующих компаний:

- Холм Сервисез Лимитед (Holme Services Limited) за 1,276,000 тыс. долларов США (72 086 344 тыс. руб.);
- Кинтониа Инвестментс Лтд (Kintonia Investments Ltd) за 17,000 тыс. долларов США, (960 398 тыс. руб.);
- Рейл 1520 (Би Ви Ай) Менеджмент Компани Лтд (Rail 1520 (BVI) Management Company Ltd) за 10,700 тыс. долларов США (604 486 тыс. руб.);
- Рейл 1520 Танк Карз (Би Ви Ай) Холдинг Лтд (Rail 1520 Tank Cars (BVI) Holding Ltd) за 3,000 тыс. долларов США (169 482 тыс. руб.);
- Рейл Холдинг Лтд (Rail Holding Ltd) за 1,153,000 тыс. долларов США, (65 137 582 тыс. руб.);

В результате приобретения ПАО «НПК ОВК» получила юридический контроль над ЗАО «ТВСЗ» (после реорганизации АО «ТВСЗ»), транспортной компанией «Восток 1520», лизинговыми компаниями, объединёнными под брендом «RAIL1520», и рядом других активов.

В течение 2015 года ПАО «НПК ОВК» внесло дополнительные денежные вклады в добавочный капитал компаний:

- Холм Сервисез Лимитед (Holme Services Limited) в размере 800 000 тыс.руб.;
- Рейл Холдинг Лтд (Rail Holding Ltd) в размере 2 785 000 тыс.руб.

29 сентября 2015 года ПАО «НПК ОВК» приобрело у Овиллено Холдингс ЛТД 100% акций компании ЗАО «ТихвинСпецМаш» за 10 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество выполнило проверку финансовых вложений на наличие критериев обесценения и подтверждения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. В результате проверки было подтверждено одновременное выполнение всех условий, предусмотренных ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», подтверждающих устойчивое снижение стоимости финансовых вложений и превышение учетной стоимости над расчетной. Соответственно, Обществом был создан резерв под обесценение финансовых вложений в имущество дочерних компаний на разницу между учетной и расчетной стоимостью в размере 68 032 073 тыс. рублей. Данный резерв был сформирован за счет нераспределенной прибыли Общества и указан в составе отчета о движении капитала за 2015 год.

3.4. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2015 и 2014 годы представлен следующим образом:

	2015	(тыс. руб.) 2014
Прибыль до налогообложения	52 329	25 521
Условный расход по налогу на прибыль	10 466	5 104
Постоянные налоговые обязательства: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	5 604	5 160
Итого	5 604	5 160
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов: вследствие разницы во времени признания оценочных обязательств	8 973	16 419
Итого	8 973	16 419
Увеличение отложенных налоговых обязательств: вследствие разницы во времени признания выручки от перевыставления оценочных обязательств	(8 973)	(16 419)
вследствие несовпадения сроков и способов начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(2 293)	(297)
Итого	(11 266)	(16 716)
Итого текущий налог на прибыль	13 777	9 967

3.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	2015 года	31 декабря 2014 года	(тыс. руб.) 2013 года
Авансы под приобретение основных средств	16 920	-	-
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	13 354	-	-
Затраты на приобретение нематериальных активов	2 082	-	134
Обеспечительный платеж по договору аренды нежилого помещения	-	89 717	-
Итого	32 356	89 717	134

В 2015 году Общество подписало Соглашение о расторжении договора аренды от 19 сентября 2014 года с ООО «Левиум», в соответствии с которым Общество обязано выплатить арендодателю штраф за досрочное прекращение договора аренды в размере обеспечительного платежа (2 243 923 тыс. долларов США по курсу на 30 сентября 2015 года, что составило 148 789 тыс. рублей). Штраф был отражен в составе прочих расходов отчетного периода и частично компенсирован по условиям предварительного договора субаренды в размере 88 000 тыс. рублей. Компенсация была отражена в составе прочих доходов отчетного периода.

3.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов состояли из сырья материалов на сумму 6 208, 1 216 и 318 тыс. рублей, соответственно.

3.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Покупатели и заказчики	150 732	44 633	79 852
Ожидаемые требования к заказчикам в возмещение расходов по оценочным обязательствам (пояснение 3.12)	128 205	83 339	20 883
Авансы, выданные в зачет будущих арендных платежей	103 296	401	6 740
Авансы выданные	17 377	28 571	2 558
Расчеты по налогам и сборам	5 562	3 331	126
Прочие	6 090	1 363	1 362
Итого	411 262	161 638	111 521

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов у Общества нет просроченной дебиторской задолженности. В 2015, 2014 годах резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Текущие счета в банках	24 418	26 882	5 546
Итого	24 418	26 882	5 546

3.9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2015 года	31 декабря 2014 года	2013 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	5 117	7 667	2 266
НДС с авансов	-	1 391	11 526
Итого	5 117	9 058	13 792

3.10. Уставный капитал

Уставный капитал и структура акционеров (до 2014 года участников) Общества по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Юнайтед Вэгон Пи-Эл-Си	52 757	10	-
Открытое акционерное общество «РОНИН Траст»	13 829	-	-
Компания РЕЙЛ 1520 (БиВиАй) Менеджмент Лтд	-	-	0.1
Компания РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС Менеджмент Лтд	-	-	9.9
Прочие акционеры	38 970	-	-
Итого	105 556	10	10

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлен обыкновенными именными бездокументарными акциями с номинальной стоимостью 1 рубль за акцию. По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов Уставный капитал общества полностью оплачен.

17 марта 2015 года Общество дополнительно выпустило 99 990 000 акций (изменение уставного капитала, связанное с дополнительным выпуском акций было официально зарегистрировано уполномоченным налоговым органом). Цена размещения одной акции составила 1 389,72 рубля (номинальная стоимость акции при этом составляла 1 рубль), общая цена размещения составила 138 958 103 тыс. рублей. Указанные акции были переданы в счет оплаты кредиторской задолженности перед Юнайтед Вагон Плс (United Wagon Plc) за приобретение долей в уставных капиталах дочерних компаний Юнайтед Вагон Плс (United Wagon Plc).

Разница между номинальной стоимостью и стоимостью размещения выпущенных акций была отнесена на добавочный капитал Общества в размере 138 858 113 тыс. рублей.

5 марта 2015 года было принято решение об увеличении уставного капитала Общества путём дополнительного выпуска акций в количестве 5 556 000 штук. В апреле 2015 года Общество провело первичное размещение своих акций на московской фондовой бирже, полностью разместив всю дополнительную эмиссию в объеме 5 556 000 акций за общее вознаграждение в 3 889 200 тыс. рублей (исходя из цены размещения в 700 рублей за акцию, номинальная стоимость акции при этом составляла 1 рубль).

Разница между номинальной стоимостью и стоимостью размещения выпущенных акций была отнесена на добавочный капитал Общества в размере 3 883 644 тыс. рублей.

3.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Задолженность по налогам и сборам	25 714	22 803	13 186
Поставщики и подрядчики	6 006	139 816	3 038
Авансы полученные	-	9 161	75 562
Задолженность по оплате приобретённых ценных бумаг других организаций	-	138 958 292	-
Прочие	1 411	1 169	34
Итого	33 131	139 131 241	91 820

3.12. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2015 и 2014 годы представлено следующим образом:

	На оплату неиспользован- ных отпусков	(тыс. руб.) На оплату премий сотрудникам по итогу года
Баланс на 31 декабря 2013 года	1 243	20 883
Увеличение резервов	34 456	66 354
Использование резервов	(18 714)	(20 883)
Баланс на 31 декабря 2014 года	16 985	66 354
Увеличение резервов	45 451	99 359
Использование резервов	(33 590)	(66 354)
Баланс на 31 декабря 2015 года	28 846	99 359

В соответствии с действующими договорами на услуги управления Общество перевыставляет своим заказчикам все расходы на оплату труда, включая расходы по начислению резервов на оплату неиспользованных отпусков и премий сотрудникам по итогам года. Соответственно, Общество отразило в финансовой отчетности ожидаемые суммы требований к заказчикам в возмещение расходов по оценочным обязательствам на оплату премий и неиспользованных отпусков сотрудникам по итогам года в составе выручки за отчетный период и дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 года.

3.13. Выручка

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2015 и 2014 годы представлена следующим образом:

	2015	(тыс. руб.) 2014
Услуги управления	1 459 589	745 498
Консультационные услуги	59 531	21 567
Прочее	28 287	3 948
Итого	1 547 407	771 013

В 2015 году у Общества действовали следующие договоры о передаче ему полномочий единого исполнительного органа:

- Договор от 23.01.12 с ООО «РЕЙЛ1520»;
- Договор от 01.11.12 с ЗАО «ТВСЗ» (после реорганизации АО «ТВСЗ»);
- Договор от 01.02.13 с ООО «РЕЙЛ1520 Лизинг»;
- Договор от 01.02.13 с ООО «РЕЙЛ1520 Сервис»;
- Договор от 27.12.13 с ООО «Восток1520»;
- Договор от 01.05.14 с ЗАО «ТихвинХимМаш»;
- Договор от 03.10.14 с ЗАО «ТихвинСпецМаш»;
- Договор от 03.10.14 с ООО «РЕЙЛ1520 ВАГОН»;
- Договор от 27.10.14 с АО «Завод ТяжМаш».

3.14. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

	2015	(тыс. руб.) 2014
Аренда	572 703	151 434
Расходы на оплату труда	489 056	392 711
Расходы по социальным взносам	80 384	49 399
Информационно-консультационные услуги	50 853	15 836
Расходы на программное обеспечение и поддержку	30 911	27 519
Командировочные расходы	25 047	24 176
ОС стоимостью менее 40 тыс. руб.	23 916	5 188
Рекламные расходы	18 821	47 634
Амортизация	11 058	5 383
Прочие	37 050	23 941
Итого	1 339 799	743 221

3.15. Прочие доходы

Прочие доходы за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

	2015	(тыс. руб.) 2014
Компенсация неустойки по договору аренды	88 000	-
Положительные курсовые разницы	79 766	2 403
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	1 393
Прочие	138	17
Итого	167 904	3 813

3.16. Прочие расходы

Прочие расходы за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

	2015	(тыс. руб.) 2014
Расходы по организации выпуска собственных ценных бумаг	163 415	3 459
Пени, штрафы, неустойки к выплате	148 789	228
Отрицательные курсовые разницы	30 930	-
Прочие	9 218	2 740
Итого	352 352	6 427

3.17. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на его деятельность или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, а также основной управленческий персонал.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2015 года входили:

- Генеральный директор;
- Первый заместитель генерального директора по общему управлению;
- Исполнительный директор;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Заместитель генерального директора по развитию бизнеса;
- Заместитель генерального директора по научно-техническому развитию;
- Заместитель генерального директора по продажам и развитию;
- Заместитель генерального директора по правовым вопросам;
- Заместитель генерального директора по стратегическому управлению и корпоративному развитию;
- Заместитель генерального директора по вагоностроению;
- Заместитель генерального директора по производству;

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2015 и 2014 годы, составила 88 039 и 58 655 тыс. рублей, соответственно. (включая НДФЛ и взносы во внебюджетные фонды).

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами, являющимися дочерними организациями, в 2015 и 2014 годах, а также имело следующие балансы на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов:

Реализация услуг

	2015	(тыс. руб.) 2014
Связанная сторона №1	1 130 515	544 328
Связанная сторона №2	232 561	166 510
Связанная сторона №3	29 070	14 766
Связанная сторона №4	28 888	22 029
Связанная сторона №5	1 352	846
Связанная сторона №6	32 809	425
Связанная сторона №7	581	408
Связанная сторона №8	14 781	5 556
Связанная сторона №9	578	143
Связанная сторона №10	601	143
Связанная сторона №11	36 335	6 209
Связанная сторона №12	35 741	6 970
Связанная сторона №15	1 608	1 955
Связанная сторона №16	895	-
Связанная сторона №17	1 092	-
Итого	1 547 407	770 288

Денежные потоки со связанными сторонами

	2015	(тыс. руб.) 2014
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 405 714	661 477
На оплату товаров, работ, услуг	-	(22 001)

Дебиторская задолженность

		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2013 года
Связанная сторона №1	Продажа услуг	128 894	78 428	83 524
Связанная сторона №2	Продажа услуг	54 113	25 687	7 309
Связанная сторона №3	Продажа услуг	18 894	-	467
Связанная сторона №4	Продажа услуг	6 160	4 979	7 191
	Продажа товаров и услуг			
Связанная сторона №5		1 301	589	319
Связанная сторона №6	Продажа услуг	37 750	167	165
Связанная сторона №7	Продажа услуг	624	269	-
Связанная сторона №8	Продажа услуг	3 943	3 476	-
Связанная сторона №9	Продажа услуг	621	113	-
Связанная сторона №10	Продажа услуг	476	169	-
Связанная сторона №11	Продажа услуг	23 613	6 951	-
Связанная сторона №12	Продажа услуг	1 614	3 962	-
Связанная сторона №13	Приобретение услуг	-	303	6 532
Связанная сторона №14	Приобретение услуг для принципала	-	20 000	1 255
Связанная сторона №16	Продажа услуг	371	-	-
Связанная сторона №17	Продажа услуг	563	-	-
Итого		278 937	145 093	106 762

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Связанная сторона №2	Продажа услуг	-	-	75 562
Связанная сторона №3	Продажа услуг	-	7 302	-
Итого		-	7 302	75 562

В 2014 году Общество также приобрело финансовые вложения на сумму 138 958 292 тыс. рублей (Пояснение 3.3) у своего единственного акционера, на 31 декабря 2014 года вся сумма не была оплачена и была отражена в составе кредиторской задолженности (Пояснение 3.11). В 2015 году задолженность была полностью погашена за счет дополнительной эмиссии акций Общества (Пояснение 3.10).

В 2015 году Общество осуществило денежные вклады в имущество дочерних компаний в размере 3 585 000 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2015 года вся сумма была оплачена (Пояснение 3.3).

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2015 и 2014 годов.

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2015 и 2014 годов.

3.18. Курсы валют и курсовые разницы

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

Валюта	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Доллар США	72,8827	56,2584	32,7292
Евро	79,6972	68,3427	44,9699

3.19. Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на отчетную дату Обществом в обеспечение кредитных обязательств связанных сторон были заключены договоры поручительства.

Обязательства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

	Сумма договора (в тыс. руб.)	
	2015	2014
Договор поручительства №1494-15/П1 от 25 мая 2015 с ПАО «ФК ОТКРЫТИЕ»	3 037 844	-
Договор поручительства 4028-15/П1 от 14 октября 2015 с ПАО «ФК ОТКРЫТИЕ»	1 350 000	-
Итого	4 387 844	-

3.20. Базовая и разводненная прибыль

Базовая и разводненная прибыль за 2015 и 2014 годы составила:

	2015	2014
Базовая и разводненная прибыль, тыс. руб.	36 259	15 257
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	103 739 536	100 000 000
Базовая и разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	0,35	0,15

3.21. Риски и условные обязательства

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 годов, а также в первом квартале 2016 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В первом квартале 2015 года два международных рейтинговых агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте до спекулятивного уровня с негативным прогнозом.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества 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 Общества, 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.

В 2014 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, за 2015 год может привести к увеличению налоговой базы контролирующих компаний или банков за 2016 год. В настоящий момент Группа разрабатывает стратегию налогового планирования в отношении зарубежных дочерних компаний.

3.22. События после отчетной даты

16 марта 2016 года Советом директоров Общества было одобрено решение об внесении дополнительного денежного вклада в имущество дочерней компании ЗАО «ТихвинСпецМаш» в размере 1 434 904 тыс. рублей. Полная сумма вклада должна быть внесена не позднее 31 декабря 2017 года.

16 марта 2016 года Обществом был заключен договор залога акций дочерней компании ЗАО «ТихвинСпецМаш», составляющих 100 % от уставного капитала ЗАО «ТихвинСпецМаш», с ПАО «ФК Открытие» в обеспечение надлежащего исполнения обязательств ЗАО «ТихвинСпецМаш» в качестве заемщика по договору об открытии кредитной линии с ПАО «ФК Открытие».

29 марта 2016 года Советом директоров Общества было принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения в форме открытой подписки дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 8 500 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Финансовый директор ПАО «НПК ОВК» –
А. В. Сайкин
(на основании доверенности 77 АБ 9304945, выданной 25 декабря 2015 года)

27 апреля 2016 года



Пронумеровано, пронумеровано и
скреплено печатью 27 страниц

Партнер

ЗАО «Делойт и Таш СНТ»



Седов А.В.

Ул. Дзержинский, д. 5