

ПАО «НПК ОВК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Оценочные суждения и допущения, применяемые для определения стоимости использования, соответствуют внешним источникам информации и историческим данным для каждой ЕГДС. По оценке руководства, значения, рассчитанные с применением данных допущений, отражают наиболее реалистичную оценку будущих тенденций.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, был отражен убыток от обесценения в размере 27 309 тыс. рублей (2013: 1 801 142 тыс. рублей).

Указанные выше оценки в отношении 2014 года чувствительны к изменениям в следующих допущениях:

- увеличение ставки дисконтирования до 10.0% увеличивает убыток от обесценения приблизительно до 270,000 тыс. руб.;
- уменьшение будущей планируемой операционной выручки на 5.5% увеличивает убыток от обесценения приблизительно до 270,000 тыс. руб.

Обесценение гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования

Анализ гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования на предмет обесценения требует оценки ценности использования единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены гудвил и нематериальные активы. Расчет ценности использования требует оценки руководством предполагаемых будущих денежных потоков, относящихся к данной генерирующей единице, а также применяемой ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости.

Гудвил и нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования были отнесены к вагоностроительной единице Группы, генерирующей денежные средства, которая представляет собой операционный сегмент «Производство» Группы.

Возмещаемая стоимость определялась путем расчета ценности использования на основании бюджетных прогнозов денежных потоков до налогообложения на пятилетний период, утвержденных руководством, и ставки дисконтирования в рублях до учета налогов в размере 16.5% в номинальном выражении.

Прогнозы движения денежных средств в течение прогнозного периода основаны на увеличении нормы валовой прибыли и росте цен на сырье в течение этого периода. Ожидаемое увеличение нормы валовой прибыли основывается на достижении проектной мощности производства и вводом в эксплуатацию 4-ой производственной линии, а также на планируемом повышении цены продажи после выхода Группы на рынок во второй половине 2015 года. Денежные потоки, выходящие за пределы пятилетнего периода, были экстраполированы исходя из постоянного коэффициента роста в 5% годовых, который отражает прогноз темпов долгосрочного роста российской промышленности.

Руководство полагает, что любое разумно возможное изменение в ключевых допущениях, на которых строится расчет возмещаемой суммы, не приведут к тому, что балансовая стоимость превысит общую возмещаемую стоимость ЕГДС.

ПАО «НПК ОВК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

- Сегмент «Производство» занимается производством и реализацией грузовых вагонов с улучшенными технико-экономическими характеристиками на базе инновационных тележек;
- Сегмент «Реализация» предоставляет в операционную и финансовую аренду грузовые вагоны.

Деятельность Группы в основном осуществляется на территории Российской Федерации. Оставшиеся виды деятельности Группы не представляют собой отдельный отчетный сегмент и отражаются в категории «Прочие».

Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, приведенных в Примечании 2. Руководство Группы оценивает результаты деятельности операционного сегмента на основании прибыли сегмента до налогообложения за исключением финансовых расходов и доходов, курсовых разниц, амортизации, а также убытка от обесценения (далее – «EBITDA»). Этот показатель представляется ключевому руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.

Информация по сегментам за годы, закончившийся на указанные даты, представлена следующим образом:

31 декабря 2014 года	Сегмент «Произ- водство»	Сегмент «Реали- зация»	Прочие	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консолиди- рованно
Выручка	23 166 418	4 379 058	2 876 357	30 421 833	(13 364 344)	17 057 489
в т.ч. межсегментная выручка	11 025 806	646 858	1 732 434	13 405 099	(13 405 099)	-
Себестоимость, в т.ч.:	(24 292 988)	(2 115 677)	(3 009 165)	(29 417 830)	14 433 300	(14 984 530)
- ТМЦ	(17 153 217)	(296 062)	-	-	-	-
- Заработная плата	(3 672 928)	-	-	-	-	-
- Налог на имущество	-	(214 784)	-	-	-	-
- Обслуживание и ремонты	-	(124 845)	-	-	-	-
- Амортизация	(3 113 561)	(1 428 903)	-	-	-	-
- Прочее	(353 282)	(51 083)	-	-	-	-
EBITDA	1 292 502	3 348 689	(632 099)	4 009 092	(437 434)	3 571 658
Финансовые доходы	6 416	1 113 153	2 115 108	3 234 677	(2 587 364)	647 313
Финансовые расходы	(1 943 679)	(4 953 708)	(2 344 446)	(9 241 833)	2 725 696	(6 516 137)
Амортизация	(3 113 561)	(1 428 903)	(67 283)	(4 609 747)	1 489 771	(3 119 976)
Прибыль / (убыток) от курсовой разницы	-	-	-	-	-	4 604 625
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	(27 309)
Убыток до налогообложения						(839 826)

ПАО «НПК ОВК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2013 года	Сегмент «Произ- водство»	Сегмент «Реали- зация»	Прочие	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консолиди- рованно
Выручка	7 103 378	2 689 150	434 230	10 226 758	(7 155 783)	3 070 975
в т.ч. межсегментная выручка	6 893 084	7 384	421 171	7 321 639	(7 321 639)	-
Себестоимость, в т.ч.:	(10 931 412)	(1 127 992)	(19 235)	(12 078 639)	10 393 954	(1 684 685)
- ТМЦ	(7 301 886)	-	-	-	-	-
- Заработная плата	(1 831 756)	-	-	-	-	-
- Налог на имущество	-	(224 082)	-	-	-	-
- Обслуживание и ремонты	-	(24 300)	-	-	-	-
- Амортизация	(1 419 070)	(855 469)	-	-	-	-
- Прочее	(378 700)	(24 141)	-	-	-	-
EBITDA	(2 940 571)	2 268 820	(152 365)	(824 116)	2 227 367	1 403 251
Финансовые доходы	7 707	164 559	2 161	174 427	(20 251)	154 176
Финансовые расходы	(935 025)	(1 620 394)	(135 535)	(2 690 954)	(95 598)	(2 786 552)
Амортизация	(1 419 070)	(856 042)	-	(2 275 112)	1 358 654	(916 458)
Прибыль / (убыток) от курсовой разницы	-	-	-	-	-	(1 234 970)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	(1 801 142)
Убыток до налогообложения						(5 181 695)

31 декабря 2012 года	Сегмент «Произ- водство»	Сегмент «Реали- зация»	Прочие	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консолиди- рованно
Выручка	1 997 937	2 171 710	221 882	4 391 529	(2 225 000)	2 166 529
в т.ч. межсегментная выручка	1 879 000	134 500	221 882	2 235 382	(2 235 382)	-
Себестоимость, в т.ч.:	(5 248 198)	(726 577)	-	(5 974 775)	5 068 887	(905 888)
- ТМЦ	(3 565 797)	-	-	-	-	-
- Заработная плата	(1 045 704)	-	-	-	-	-
- Налог на имущество	-	(185 616)	-	-	-	-
- Обслуживание и ремонты	-	(11 006)	-	-	-	-
- Амортизация	(479 164)	(524 669)	-	-	-	-
- Прочее	(157 533)	(5 286)	-	-	-	-
EBITDA	(3 370 829)	1 773 148	(187 178)	(1 784 859)	2 609 754	824 895
Финансовые доходы	4 227	91 751	18 080	114 058	(25 785)	88 273
Финансовые расходы	(898 685)	(1 129 647)	(15 631)	(2 043 963)	(56 960)	(2 100 923)
Амортизация	(526 766)	(525 322)	-	(1 052 088)	383 600	(668 488)
Прибыль / (убыток) от курсовой разницы	-	-	-	-	-	238 079
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	(2 990 254)
Убыток до налогообложения						(4 608 418)

Выручка Группы в разрезе по основным товарам и услугам представлена в Пояснении 19. Основным внешним клиентом сегмента «Производство» в 2014 году было ООО «НитроХипПром», на долю которого пришлось 100% внешних продаж сегмента. Основным внешним клиентом сегмента «Реализация» в 2014 году было ОАО «СУЭК», на долю которого пришлось примерно 35% внешних продаж сегмента.

Информация по активам и обязательствам отчетных сегментов не раскрывается, поскольку такая информация не предоставляется Руководству для принятия решений.

ПАО «НПК ОВК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ПРИОБРЕТЕНИЕ ООО «НПЦ «ПРУЖИНА» И АО «ЗАВОД «ТЯЖМАШ»

АО «Завод «Тяжмаш»

В марте 2014 года Группа получила контроль над заводом тяжелого машиностроения, АО «Завод «Тяжмаш», путем приобретения 100% уставного капитала за 44 082 тыс. рублей, у компаний, находящихся под общим контролем с Группой.

На момент приобретения АО «Завод «Тяжмаш» не вело производственной деятельности и представляло собой имущественный комплекс, который сдавался в аренду ЗАО «ТВСЗ». Данное приобретение было учтено как приобретение предприятия, находящегося под общим контролем, по балансовой стоимости в капитале в текущем периоде. Группа не произвела ретроспективных корректировок предыдущих периодов, связанных с приобретением компании, находящейся под общим контролем, поскольку влияние данной операции незначительно для предшествующих периодов.

Информация о балансовой стоимости активов и обязательств АО «Завод «Тяжмаш» на дату приобретения представлена ниже:

	Стоимость, отраженная на момент приобретения
Основные средства	333 474
Отложенные налоговые активы	1 835
Товарно-материальные запасы	983
Торговая и прочая дебиторская задолженность	82 727
НДС к возмещению	14 988
Денежные средства и их эквиваленты	18
Итого активы	434 025
Долгосрочные кредиты и займы	331 018
Отложенные налоговые обязательства	802
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 597
Итого обязательства	354 417
Чистые активы	79 608
Общая стоимость приобретения	44 082
Эффект приобретения под общим контролем	(35 526)

ПАО «НПК ОВК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

ООО «НПЦ «Пружина»

В декабре 2013 года Группа получила контроль над ООО «Научно-производственный центр «Пружина», заводом по производству пружин, путем приобретения 68.3% уставного капитала компании за денежное вознаграждение в размере 766 491 тыс. рублей.

В апреле 2014 года Группа докупила остальные 31.7% уставного капитала за денежное вознаграждение в размере 70 000 тыс. рублей.

В 2014 году Группа получила отчет независимого оценщика по оценке справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств. Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

	Справедливая стоимость, отраженная на момент приобретения
Нематериальные активы	991 179
Основные средства	449 668
Авансы за внеоборотные активы	91 351
Отложенные налоговые активы	78 256
Товарно-материальные запасы	92 427
Денежные средства и их эквиваленты	2 781
Налог на прибыль к возмещению	5 499
Итого активы	1 711 161
Долгосрочные кредиты и займы	507 663
Отложенные налоговые обязательства	150 587
Краткосрочные кредиты и займы	157 820
Торговая и прочая кредиторская задолженность	49 879
Итого обязательства	865 949
Чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	845 212
Неконтрольная доля владения	(78 721)
Чистые приобретенные активы	766 491
Общая стоимость приобретения	766 491
Денежные средства и их эквиваленты приобретенных дочерних предприятий	(2 781)
Невыплаченная стоимость приобретения на 31 декабря 2013 года	(377 698)
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов на дату приобретения	386 012

Неконтролирующие доли оценивались по справедливой стоимости на дату приобретения.

Дочернее предприятие было приобретено в конце 2013 года, и, следовательно, не принесло какой-либо выручки или прибыли за 2013 год. В 2013 году большая часть покупателей ООО «Научно-производственный центр «Пружина» была представлена дочерними предприятиями Группы, и, следовательно, если бы сделка по приобретению состоялась 1 января 2013 года, консолидированная выручка Группы за 2013 год не претерпела бы существенных изменений.

Если бы приобретение произошло 1 января 2013 года, консолидированная прибыль Группы за 2013 год уменьшилась бы примерно на 86 млн. рублей.

ПАО «НПК ОВК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов составили:

Стоимость	Гудвил	Нематериальные активы на стадии разработки	Ноу-хау и патенты	Программное обеспечение	Итого
На 1 января 2012 года	107 535	505 672	574 121	74 727	1 262 055
Поступления	-	414 666	-	56 726	471 392
Передача	-	(464 125)	464 125	-	-
Прочее движение	-	-	(39 258)	-	(39 258)
На 31 декабря 2012 года	107 535	456 213	998 988	131 453	1 694 189
Поступления	-	68 635	221 299	45 808	335 742
Приобретение предприятий	-	-	946 240	44 938	991 178
Передача	-	(430 521)	430 521	-	-
Корректировка по предыдущим периодам	-	(9 236)	(64 587)	-	(73 823)
На 31 декабря 2013 года	107 535	85 091	2 532 461	222 199	2 947 286
Поступления	-	188 895	25 905	34 876	249 676
Передача	-	(44 702)	44 702	-	-
На 31 декабря 2014 года	107 535	229 284	2 603 068	257 075	3 196 962
Накопленный износ					
На 1 января 2012 года	-	-	25 403	-	25 403
Амортизационные отчисления	-	-	68 327	-	68 327
На 31 декабря 2012 года	-	-	93 730	-	93 730
Амортизационные отчисления	-	-	69 458	15 055	84 513
На 31 декабря 2013 года	-	-	163 188	15 055	178 243
Амортизационные отчисления	-	-	159 219	20 716	179 934
На 31 декабря 2014 года	-	-	322 407	35 771	358 177
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2012 года	107 535	456 213	905 258	131 453	1 600 459
На 31 декабря 2013 года	107 535	85 091	2 369 274	207 144	2 769 043
На 31 декабря 2014 года	107 535	229 284	2 280 661	221 304	2 838 785

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 нового поколения в г. Тихвин. В течение 2014, 2013 и 2012 годов Группа зарегистрировала патенты в отношении исключительного права на промышленный образец и технические спецификации (ноу-хау). Зарегистрированные нематериальные активы переведены из нематериальных активов в стадии разработки в ноу-хау и патенты, и амортизируются в течение сроков полезного использования от 51 до 174 месяцев.

Затраты на разработку производственных технологий рассматриваются как нематериальные активы с неопределенным сроком использования и учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов общая стоимость «ноу-хау» и патентов с неопределенным сроком использования составила 981 712 тыс. рублей, 981 712 тыс. рублей и 119 820 тыс. рублей соответственно.

ПАО «НПК ОВК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Программное обеспечение главным образом относится к системе ERP, внедренной на ЗАО «ТВСЗ» и амортизируемой в течение 120 месяцев. Информация о нематериальных активах, переданных в залог, раскрыта в Примечании 15.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение по основным средствам представлено следующим образом:

	Вагоны	Оборудование и транспортные средства	Производственные цеха и здания	Офисное оборудование и мебель	Незавершенное строительство (i)	Итого
Стоимость						
На 1 января 2012 года	3 772 514	642 924	5 304 533	21 829	22 645 932	32 387 732
Поступления	6 093 791	734 106	2 174 800	2 112	6 433 359	15 438 168
Передача	2 846 098	4 140 810	5 477 716	24 470	(12 489 094)	-
Списания	-	(29 414)	-	(31)	(6 996)	(36 441)
На 31 декабря 2012 года	12 712 403	5 488 426	12 957 049	48 380	16 583 201	47 789 459
Поступления	1 464 823	1 001 098	7 644	7 779	14 112 469	16 593 813
Приобретение предприятий	-	86 123	22 078	5 466	259 746	373 413
Списания	(1 986)	(4 178)	-	(2 197)	(36 397)	(44 757)
Внутренний перевод	10 573 189	11 211 282	661 238	69 674	(23 552 768)	(1 037 385)
На 31 декабря 2013 года	24 748 429	17 782 752	13 648 009	129 102	7 366 250	63 674 542
Поступления	2 277 130	343 433	153 849	818	24 891 951	27 667 181
Приобретение предприятий	-	-	231 409	-	102 065	333 474
Внутренний перевод	22 581 957	2 269 467	252 139	69 836	(25 172 590)	811
Списания	-	(13 603)	(11 217)	(2 906)	(4 187)	(31 914)
Перевод в товары для продажи	(10 165 534)	-	-	-	-	(10 165 534)
На 31 декабря 2014 года	39 441 983	20 382 049	14 274 189	196 851	7 183 489	81 478 560
Накопленный износ						
На 1 января 2012 года	65 841	39 118	17 643	9 305	-	131 907
Амортизационные отчисления	536 254	214 293	239 603	7 711	(50 584)	947 277
Списания	-	(10 167)	-	(31)	-	(10 199)
Убытки от обесценения (ii)	1 633 791	-	-	-	1 356 463	2 990 254
На 31 декабря 2012 года	2 235 886	243 244	257 246	16 985	1 305 879	4 059 239
Амортизационные отчисления	1 053 196	930 133	400 322	16 951	-	2 400 603
Списания	(173)	(1 195)	-	(920)	-	(2 288)
Убытки от обесценения (ii)	3 157 611	-	-	-	(1 356 468)	1 801 142
На 31 декабря 2013 года	6 446 520	1 172 182	657 568	33 016	(50 589)	8 258 697
Амортизационные отчисления	1 652 420	2 713 554	434 818	50 751	-	4 851 543
Списания	-	(6 700)	(9 036)	(2 007)	-	(17 743)
Перевод в товары для продажи	(124 589)	-	-	-	-	(124 589)
Убытки от обесценения (ii)	27 309	-	-	-	-	27 309
На 31 декабря 2014 года	8 001 659	3 879 036	1 083 350	81 760	(50 589)	12 995 216
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2012 года	10 476 517	5 245 182	12 699 803	31 395	15 277 322	43 730 219
На 31 декабря 2013 года	18 301 910	16 610 569	12 990 441	96 086	7 416 839	55 415 845
На 31 декабря 2014 года	31 440 324	16 503 013	13 190 840	115 091	7 234 078	68 483 344

ПАО «НПК ОВК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 ГОДОВ**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- (i) Незавершенное строительство включает, главным образом, расходы на строительство завода по производству железнодорожных вагонов и оборудование, находящееся в процессе подготовки к установке, а также вагоны и вагонно-компоненты, находящиеся в процессе сборки на ТВСЗ.
- (ii) В 2014, 2013 и 2012 годах Группа провела проверку возмещаемой стоимости железнодорожных вагонов и объектов незавершенного строительства. Результатом такой проверки стало признание убытка от обесценения в размере 27 309, 1 801 142, 2 990 254 тыс. рублей соответственно, и его отражение в составе прибыли и убытков (Примечание 4).

Информация о капитализированных затратах по займам, а также о процентных ставках, использованных для расчета представлена в Примечании 15. Информация об основных средствах, переданных в залог, также раскрыта в Примечании 15.

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

В течение 2012 года Группа подписала договор о создании совместного предприятия с компанией Mitsui Corporation и приобрела 50% долей в IMRCR Limited (Кипр). Совместное предприятие начало свою деятельность в 2013 году. Основной деятельностью совместного предприятия является операционная аренда железнодорожных вагонов российским транспортным и производственным компаниям.

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.

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства и их эквиваленты	215 928	87 812	611 554
Прочие текущие активы	17 313	216 275	19 499
Внеоборотные активы	1 520 552	1 302 098	108 734
Краткосрочные кредиты и займы	(1 407 248)	(888 467)	-
Прочие текущие обязательства	(28 869)	(100 609)	(132 333)
Долгосрочные обязательства	-	(33)	-
Чистые активы совместного предприятия	317 677	617 076	607 454
Доля владения Группы в Совместном предприятии	50%	50%	50%
Балансовая стоимость доли группы в совместном предприятии	158 838	308 538	303 727
	2014	2013	2012
Выручка	273 486	60 766	5 099
Чистый убыток и общий совокупный убыток за год	(299 400)	9 622	(5 628)
Вышеуказанный убыток за год включает:			
	2014	2013	2012
Износ и амортизация	(102 694)	(28 090)	(2 612)
Процентные доходы	500	1 497	-
Процентные расходы	(77 381)	(10 160)	-
Расходы по налогу на прибыль	70 312	(1 433)	1 306

ПАО «НПК ОВК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014, 2013 И 2012 ГОДОВ**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность составила:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность от продажи вагонов			
ООО «НитроХимПром»	6 094 610	-	-
Торговая дебиторская задолженность	1 432 920	698 899	332 308
Прочая дебиторская задолженность	81 002	38 497	22 901
Задолженность акционера по вкладу в дополнительный капитал	-	377 724	-
Резервы на покрытие сомнительной дебиторской задолженности	-	(36 886)	(16 216)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	7 608 532	1 078 235	338 992

Руководство определяет резервы на обесценение дебиторской задолженности на основе оценки кредитоспособности заказчиков, анализа изменений в отраслевых трендах, последующей выручки и исторического опыта. Статус просроченной, но не обесцененной на отчетную дату торговой дебиторской задолженности следующий:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Просрочка от 31 до 90 дней	199 445	372 818	17 677
Просрочка от 90 до 180 дней	144 711	7 331	5 285
Просрочка от 181 до 365 дней	194 344	8 444	2 734
Просрочка более 365 дней	443 328	1 015	-
Итого	981 828	389 608	25 695

Изменения резервов на покрытие сомнительной дебиторской задолженности в течение годов, закончившихся 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов, составили:

	2014	2013	2012
Остаток на начало года	36 886	16 216	152 255
Убытки от обесценения / (прибыль от восстановления резерва)	(36 886)	20 670	16 230
Средства, списанные в течение года как безнадежные	-	-	(152 269)
Остаток на конец года	-	36 886	16 216