

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

**Консолидированная финансовая отчетность
специального назначения за год,
закончившийся 31 декабря 2023 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 СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе специального назначения	8
Консолидированный отчет о финансовом положении специального назначения	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале специального назначения	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств специального назначения	11-12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности специального назначения:	
1. Общие сведения	13
2. Основные принципы учетной политики	13
3. Новые или пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности	27
4. Основные бухгалтерские оценки и суждения при применении принципов учетной политики	28
5. Информация по сегментам	30
6. Прекращенная деятельность	33
7. Выбытие дочерней компании	34
8. Выручка	35
9. Себестоимость	35
10. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	35
11. Финансовые доходы	36
12. Финансовые расходы	36
13. Прочие операционные расходы	36
14. Налог на прибыль	37
15. Основные средства и тестирование на обесценение долгосрочных активов	39
16. Активы в форме права пользования	44
17. Нематериальные активы	44
18. Прочие долгосрочные активы	46
19. Товарно-материальные запасы	47
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	47
21. Предоплаты поставщикам и прочие оборотные активы	48
22. Денежные средства и эквиваленты	48
23. Уставный и добавочный капитал	49
24. Собственные акции, выкупленные у акционеров	49
25. Кредиты и займы	50
26. Облигации	52
27. Торговая и прочая кредиторская задолженность	53
28. Полученные авансы и прочие краткосрочные обязательства	53
29. Операции со связанными сторонами	53
30. Условные обязательства	55
31. Управление финансовыми рисками	57
32. События после отчетной даты	62

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННАЯ ВАГОННАЯ КОМПАНИЯ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности специального назначения, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – ПАО «НПК ОВК» или «Группа») и его дочерних предприятий (далее по тексту – совместно «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии принципами подготовки, приведенными в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности специального назначения руководство несет ответственность за:

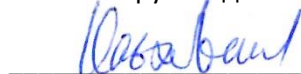
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований Международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту «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 для того, чтобы обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности специального назначения принципам подготовки, приведенным в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности специального назначения;
- 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 специального назначения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 23 декабря 2024 года.

От имени руководства



И.В. Ольховская

Генеральный директор ПАО «НПК ОВК»

23 декабря 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧТЕННОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности специального назначения 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 специального назначения по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе специального назначения, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале специального назначения и консолидированного отчета о движении денежных средств специального назначения за 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности специального назначения, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе *«Основание для выражения мнения с оговоркой»* нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность специального назначения подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии положениями о подготовке консолидированной финансовой отчетности специального назначения, изложенными в Примечании 2 *«Основные принципы учетной политики»* (далее по тексту – «Примечание 2»), а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 1102 *«Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»* от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В 2023 году произошли существенные изменения в составе зарегистрированных акционеров Группы. В результате, руководству Группы не удалось получить доступ к информации, позволяющей определить полный перечень связанных сторон. Кроме того, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты списка связанных сторон и удостовериться в надлежащем раскрытии информации об операциях со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и остатков по счетам по таким операциям по состоянию на 31 декабря 2023 года, представленных в Примечании 29.

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

Важные обстоятельства – основы подготовки и ограничение на использование

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 2 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности специального назначения, в которой представлено детальное описание использованных для ее подготовки принципов. Консолидированная финансовая отчетность специального назначения подготовлена с целью соблюдения требований о публикации консолидированных финансовых результатов Группы, установленных в рамках требований Федерального закона № 208 «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года, а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации таким образом, чтобы представленная в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности специального назначения информация не наносила бы ущерб Группе и ее дочерним предприятиям, акционерам, а также текущим и потенциальным контрагентам. В связи с этим данная консолидированная финансовая отчетность специального назначения не соответствует требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») и не содержит в себе всю необходимую информацию, подлежащую представлению и раскрытию в соответствии с требованиями МСФО, и может быть непригодна для каких-либо других целей. Это не привело к модификации нашего мнения с оговоркой.

Повторный выпуск консолидированной финансовой отчетности специального назначения

Мы обращаем внимание на Примечание 2, в котором раскрыта информация о том, что руководство Группы приняло решение о внесении изменений в ранее утвержденную 26 апреля 2024 года консолидированную финансовую отчетность специального назначения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и в отношении которой нами было выпущено аудиторское заключение, также датированное 26 апреля 2024 года. Как более детально описано в Примечании 2, изменения в данную раскрываемую консолидированную финансовую отчетность были внесены руководством Группы по итогам анализа комментариев, полученных от Центрального банка Российской Федерации. В связи с этим мы выпускаем настоящее аудиторское заключение в отношении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и тем самым заменяем ранее выпущенное аудиторское заключение, датированное 26 апреля 2024 года. Это не привело к модификации нашего мнения с оговоркой.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2023 год и отчете эмитента за 2023 год и 6 месяцев 2024 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность специального назначения и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности специального назначения не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности специального назначения наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и раскрываемой консолидированной финансовой отчетностью специального назначения или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и Общего собрания акционеров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности специального назначения в соответствии с принципами учета, изложенными в Примечании 2, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности специального назначения, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности специального назначения 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Общее собрание акционеров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности специального назначения

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность специального назначения 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности специального назначения 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 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 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 раскрываемой финансовой отчетности специального назначения 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;

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Приме- чение	2023 год	2022 год
Выручка	8	82 017	42 012
Себестоимость	9	(72 787)	(44 995)
Валовая прибыль / (убыток)		9 230	(2 983)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	10	(3 256)	(2 489)
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий		(122)	(120)
Прочие операционные доходы		194	636
Прочие операционные расходы	13	(954)	(432)
Прибыль от прекращения признания дочерней компании	7	416	-
Восстановление убытков от обесценения основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости	15	4 427	3 144
Обесценение активов в форме права пользования	16	-	(131)
Обесценение гудвила		-	(41)
Обесценение основных средств	15	(288)	(8 560)
Обесценение нематериальных активов	17	-	(582)
Обесценение прочих долгосрочных нефинансовых активов	18	-	(210)
Операционная прибыль / (убыток)		9 647	(11 768)
Финансовые доходы	11	31 858	2 435
Финансовые расходы	12	(5 454)	(7 297)
Доходы / (расходы) по курсовым разницам, нетто		43	(87)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		36 094	(16 717)
Расход по налогу на прибыль	14	(2 110)	(2 052)
ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ЗА ГОД		33 984	(18 769)
Прочий совокупный доход / (расход)			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:</i>			
Прирост от переоценки основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости	15	10 866	2 083
Убыток от обесценения основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости	15	(11)	(6 623)
Изменение отложенного налогового обязательства, учитываемого в составе прочего совокупного дохода	14	(2 171)	908
Прочий совокупный доход / (убыток)		8 684	(3 632)
ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК)		42 668	(22 401)
Прибыль / (убыток) на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		314 728 498	115 996 689
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (руб.)		108	(162)

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	15	42 527	31 184
Активы в форме права пользования	16	495	619
Авансы, выданные под основные средства и нематериальные активы		113	30
Нематериальные активы	17	2 211	2 107
Отложенные налоговые активы	14	396	851
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		394	516
Долгосрочная дебиторская задолженность от продажи вагонов	20	147	105
Прочие долгосрочные активы	18	904	990
Итого долгосрочные активы		47 187	36 402
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	19	12 899	10 141
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	1 365	741
НДС к возмещению		9 958	5 514
Предоплаты поставщикам и прочие активы	21	2 934	3 075
Предоплата по налогу на прибыль		110	151
Денежные средства и их эквиваленты	22	39 200	8 084
Итого краткосрочные активы		66 466	27 706
Активы, предназначенные для продажи		-	881
ИТОГО АКТИВЫ		113 653	64 989
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал и резервы			
Выпущенный уставный капитал	23	2 906	116
Добавочный капитал	23	45 867	22 993
Собственные акции, выкупленные у акционеров	24	-	(898)
Резерв по переоценке основных средств	15	15 836	7 182
Накопленный убыток		(37 588)	(71 602)
Итого собственный капитал и резервы		27 021	(42 209)
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства		-	22
Обязательства по аренде		166	277
Отложенные налоговые обязательства	14	4 416	2 044
Итого долгосрочные обязательства		4 582	2 343
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	15 305	45 370
Облигации	26	-	30 101
Полученные авансы и прочие краткосрочные обязательства	28	62 434	27 137
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	3 860	2 002
Обязательства по текущему налогу на прибыль		354	144
Обязательства по аренде		97	101
Итого краткосрочные обязательства		82 050	104 855
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		86 632	107 198
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		113 653	64 989

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Выпущенный уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке основных средств	Накопленный убыток	Итого собственный капитал
Баланс на 1 января 2022 года	116	22 993	-	11 362	(53 381)	(18 910)
Убыток за год	-	-	-	-	(18 769)	(18 769)
Убыток от обесценения основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости за вычетом налогового эффекта (Примечание 15)	-	-	-	(3 632)	-	(3 632)
Прочий совокупный убыток за год	-	-	-	(3 632)	(18 769)	(22 401)
Реклассификация прироста от переоценки выбывших в отчетном году основных средств	-	-	-	(548)	548	-
Приобретение акций (Примечание 24)	-	-	(898)	-	-	(898)
Баланс на 31 декабря 2022 года	116	22 993	(898)	7 182	(71 602)	(42 209)
Прибыль за год	-	-	-	-	33 984	33 984
Прирост от переоценки основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости за вычетом налогового эффекта (Примечание 15)	-	-	-	8 684	-	8 684
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	8 684	33 984	42 668
Выпуск дополнительных акций	2 790	23 148	-	-	-	25 938
Реклассификация прироста от переоценки выбывших в отчетном году основных средств	-	-	-	(30)	30	-
Реализация собственных выкупленных акций (Примечание 24)	-	(274)	898	-	-	624
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 906	45 867	-	15 836	(37 588)	27 021

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	2023 год	2022 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ЗА ГОД	33 984	(18 769)
Корректировки на:		
Расход по налогу на прибыль	2 110	2 051
Амортизацию	5 342	4 038
Обесценение гудвила	-	41
Обесценение основных средств (Примечание 15)	288	8 560
Обесценение нематериальных активов (Примечание 17)	-	582
Обесценение активов в форме права пользования (Примечание 16)	-	131
Прибыль от прекращения признания дочерней компании	(416)	-
Расход от выбытия основных средств и нематериальных активов	130	103
Обесценение прочих долгосрочных нефинансовых активов	-	210
Списание товарно-материальных запасов до чистой цены реализации	576	193
Восстановление убытков от обесценения основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости	(4 427)	(3 144)
Доход от реализации железнодорожных вагонов из собственного парка (Примечание 8, 9)	-	(1 292)
Долю в убытке ассоциированных и совместных предприятий	122	120
(Доходы) / расходы по курсовым разницам, нетто	(43)	87
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки в дебиторской задолженности	104	126
Финансовые расходы	5 350	7 171
Финансовые доходы	(31 858)	(2 435)
Прочие	-	(298)
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности до изменения оборотного капитала	11 262	(2 525)
Изменения оборотного капитала:		
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 130)	(1 226)
Уменьшение / (увеличение) предоплаты поставщикам и прочих активов	133	(973)
(Увеличение) / уменьшение НДС к возмещению	(4 431)	1 751
(Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов	(3 332)	2 926
Увеличение / (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	1 139	(2 097)
Увеличение полученных авансов и прочих краткосрочных обязательств	34 982	9 143
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	38 623	6 999
Налог на прибыль уплаченный	(1 147)	(1 134)
Финансовые расходы уплаченные	(5 655)	(836)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	31 821	5 029
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Выплаты в связи с приобретением основных средств и прочих долгосрочных активов	(642)	(230)
Приобретение нематериальных активов	(367)	(141)
Проценты полученные	872	302
Денежные средства выбывшей дочерней компании	(125)	-
Денежные средства, уплаченные при приобретении инвестиций в ассоциированное предприятие	-	(9)
Денежные средства, полученные при выбытии доли в ассоциированном предприятии	-	5
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности	(262)	(73)

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2023 год	2022 год
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Погашение кредитов и займов	(24 594)	(3 090)
Поступления от кредитов и займов	-	2 553
Погашение обязательств по аренде	(115)	(329)
Поступления от финансового агента	-	2 045
Погашение задолженности перед финансовым агентом	(2 278)	(922)
Выпуск акций, увеличение долей участия (Примечание 23)	25 938	-
Реализация собственных выкупленных акций (Примечание 24)	624	-
Возврат депонированных денежных средств	-	353
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(425)	610
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	31 134	5 566
Влияние изменений обменных курсов, включая эффект от переоценки денежных средств и их эквивалентов	(18)	61
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8 084	2 457
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	39 200	8 084

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 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, Германии, ЮАР 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.

Консолидированная финансовая отчетность специального назначения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 26 апреля 2024 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности специального назначения

Данная консолидированная финансовая отчетность специального назначения составлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), с исключением сведений в соответствии с Постановлением Правительства от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Целью составления данной консолидированной финансовой отчетности специального назначения является представление консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, с исключением сведений, раскрытие которых, по мнению руководства, может привести к введению иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов дополнительных ограничительных мер в отношении Группы и (или) иных лиц. В связи с этим, данная консолидированная финансовая отчетность специального назначения не является и не заменяет консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, и может быть непригодна для иных целей.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Повторный выпуск консолидированной финансовой отчетности специального назначения

Данная консолидированная финансовая отчетность специального назначения является пересмотренной по отношению к консолидированной финансовой отчетности специального назначения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была утверждена руководством 26 апреля 2024 года. Изменения в данную консолидированную финансовую отчетность специального назначения были внесены руководством Группы по итогам анализа комментариев, полученных от Центрального банка Российской Федерации. Данные изменения представляют собой включение в настоящую консолидированную финансовую отчетность специального назначения Примечания 29 «Операции со связанными сторонами». Также обновлена информация в отношении новых стандартов в Примечании 3, а также событий после отчетной даты в Примечании 32.

Основы бухгалтерского учета

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 консолидированную финансовую отчетность специального назначения компаний Группы были внесены корректировки, необходимые для ее представления в соответствии с МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность специального назначения 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 МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кроме того, для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности специального назначения 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 специального назначения 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года дефицит активов, реализацию которых Группа планирует осуществить в течение двенадцати месяцев с отчетной даты над обязательствами, погашение которых также планируется в течение двенадцати месяцев с отчетной даты, составил 15 584 млн рублей (76 268 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года).

В течение 2023 года Группа погасила обязательства по кредитным договорам на общую сумму 30 034 млн рублей, часть денежных средств на уплату которых была получена в результате размещения дополнительных акций.

Руководством Группы были осуществлены следующие мероприятия по реструктуризации кредитного портфеля:

- по состоянию на 31 декабря 2023 года и в течение 2023 года дочерней компанией Группы были нарушены ряд обязательных как финансовых, так и нефинансовых условий (ковенантов) по кредитным договорам, при этом в марте 2024 года получено письмо от кредитора, подтверждающее его отказ требовать досрочное погашение суммы кредита, по которому были нарушены ковенанты. Все кредиты полученные отражены в данной консолидированной финансовой отчетности специального назначения в составе краткосрочных обязательств в соответствии со сроками погашения, предусмотренными условиями договоров;
- 30 марта 2024 года подписано дополнительное соглашение о переносе сроков платежей по предоставленному займу (Примечание 32).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Таким образом, после проведенной дополнительной эмиссии акций (Пояснение 23), погашения основной части внешнего долга, а также принимая во внимание позитивную рыночную конъюнктуру и отсутствие в 2023 году негативного влияния на деятельность Общества введенных санкций в отношении Российской Федерации, менеджмент Компании разумно предполагает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основе допущения непрерывности деятельности является обоснованной.

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. Валюта представления данной консолидированной отчетности специального назначения – российский рубль. Данная консолидированная финансовая отчетность специального назначения представлена в миллионах рублей, если иное не указано по тексту.

Взаимозачет

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.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разницы по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

При пересчете использовались следующие обменные валютные курсы:

Валюта	2023 год	2022 год
На конец отчетного периода		
Руб./ Доллар США	89.89	70.34
Руб./ Евро	99.19	75.66
Средний курс за отчетный период		
Руб./ Доллар США	84.66	67.46
Руб./ Евро	91.59	70.86

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетность специального назначения 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность специального назначения 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 специального назначения.

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.

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 неопределенным 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.

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;

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- 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 начислений и накопленного убытка от обесценения, на тех же основаниях, что и нематериальные активы, приобретенные отдельно.

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 12 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.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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 первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Начиная с 30 июня 2016 года объекты основных средств Группы 1 показываются в консолидированном отчете о финансовом положении по переоцененной 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 2023 года (Примечание 15). Переоценка проводится регулярно, чтобы балансовая стоимость основных средств, учитываемых по модели переоцененной стоимости, существенно не отличалась от справедливой стоимости на отчетную дату.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства 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 СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 Группы, 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 на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности специального назначения, и соответствующими данными налогового учета, использованными при расчете 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 специального назначения, 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 специального назначения, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 консолидированной финансовой отчетности специального назначения 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.

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 СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 отсутствии 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 двенадцать 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 СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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. Для корректировки обещанной суммы возмещения с учетом значительного компонента финансирования Группа использует ставку дисконтирования, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателем в момент заключения договора. Группа отражает влияние финансирования (финансовые доходы или финансовые расходы) в отчете о совокупном доходе отдельно от выручки по договорам с 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.

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

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.

В случае, если Группа приобретает собственные долевые инструменты, данные инструменты («выкупленные собственные акции») отражаются как уменьшение капитала по стоимости затрат, в размере вознаграждения, направленного на их выкуп. Прибыли и убытки не признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевого инструментов, а отражаются в капитале.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 взноса в диапазоне от 15.1% до 30%. Лимит страховых взносов в 2023 году был ограничен пороговым значением дохода сотрудника в 1 917 тыс. рублей, по достижении которого начисления взносов прекращаются.

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 специального назначения, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

3. НОВЫЕ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Стандарты, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность
специального назначения Группы**

Начиная с 1 января 2023 года, Группа применяет при подготовке консолидированной финансовой отчетности специального назначения следующие новые стандарты, изменения в стандартах и интерпретациях, выпущенные СМСФО и Комитетом по интерпретации международной финансовой отчетности:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, в результате одной операции»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Международная налоговая реформа – правила модели Pillar Two».

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 специального назначения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

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 (IAS) 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – разъяснения по учету сделок продажи и последующей обратной аренды;
- поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» в части раскрытия информации о финансировании поставщиков;
- поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения, связанные с конвертацией валют» – невозможность обмена валют;
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» - как стандарт, заменяющий положения ранее действующего МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (далее «МСФО (IAS) 1»);
- МСФО IFRS 19 «Дочерние компании без публичной подотчетности: раскрытие информации»;
- Ежегодные обновления в МСФО: МСФО (IFRS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10.

Группа ожидает, что принятие вышеперечисленных стандартов не окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность специального назначения Группы в будущих периодах, за исключением МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», эффект от применения, которого в настоящий момент оценивается Руководством.

**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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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.

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.

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.

В обычной практике при определении справедливой стоимости неспециализированных активов основным источником информации служат рыночные данные, которые предопределяют 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 (замещения).

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.);

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- 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 и т.д.);
- Определяется ставка дисконтирования денежных потоков, отражающая средневзвешенную стоимость капитала Группы с учетом ряда 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 15.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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 – «EBITDA»):

- финансовые расходы (Примечание 12);
- финансовые доходы (Примечание 11);
- доходы/ (расходы) по курсовым разницам, нетто;
- амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования (Примечание 15, 16, 17);
- восстановление убытков от обесценения основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости (Примечание 15);
- обесценение гудвила;
- обесценение активов в форме права пользования (Примечание 16);
- обесценение нематериальных активов (Примечание 17);
- обесценение основных средств (Примечание 15);
- обесценение прочих долгосрочных нефинансовых активов.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

31 декабря 2023 года	Сегмент «Произ- водство»	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консолиди- ровано
Выручка	82 016	2 618	84 634	(2 617)	82 017
в т.ч. межсегментная выручка	-	2 617	2 617	(2 617)	-
Себестоимость, в т.ч.:	(72 787)	(1 917)	(74 704)	1 917	(72 787)
Товарно-материальные запасы (далее по тексту – ТМЗ)	(50 684)	-	-	-	-
Заработная плата	(9 450)	-	-	-	-
Налог на имущество	(301)	-	-	-	-
Аутсорсинг	(3 657)	-	-	-	-
Амортизация	(5 213)	-	-	-	-
Списание ТМЗ до цены реализации	(661)	-	-	-	-
Прочее	(2 821)	-	-	-	-
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(3 493)	(463)	(3 956)	700	(3 256)
Прочие операционные доходы	194	-	194	-	194
Прочие операционные расходы	(954)	-	(954)	-	(954)
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	(122)	-	(122)	-	(122)
Амортизация	5 240	102	5 342	-	5 342
Прибыль от прекращения признания дочерней компании	-	-	-	-	416
EBITDA	10 094	340	10 434	-	10 850
Финансовые доходы	31 858	-	31 858	-	31 858
Финансовые расходы	(5 454)	-	(5 454)	-	(5 454)
Восстановление убытков от обесценения основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости	4 427	-	4 427	-	4 427
Обесценение основных средств	(288)	-	(288)	-	(288)
Амортизация	-	-	-	-	(5 342)
Доходы по курсовым разницам, нетто	-	-	-	-	43
Прибыль до налогообложения					36 094

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2022 года	Сегмент «Произ- водство»	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консолиди- ровано
Выручка	35 222	1 781	37 003	5 009	42 012
в т.ч. межсегментная выручка	-	1 781	1 781	(1 781)	-
Себестоимость, в т.ч.:	(39 502)	(1 147)	(40 649)	(4 346)	(44 995)
Товарно-материальные запасы (далее по тексту – ТМЗ)	(24 697)	-	-	-	-
Заработная плата	(6 303)	-	-	-	-
Налог на имущество	(317)	-	-	-	-
Аутсорсинг	(1 339)	-	-	-	-
Амортизация	(3 866)	-	-	-	-
Списание ТМЗ до цены реализации	(272)	-	-	-	-
Прочее	(2 708)	-	-	-	-
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(3 015)	(134)	(3 149)	660	(2 489)
Прочие операционные доходы	636	-	636	-	636
Прочие операционные расходы	(429)	(3)	(432)	-	(432)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(119)	(1)	(120)	-	(120)
Амортизация	3 941	97	4 038	-	4 038
EBITDA	(3 266)	593	(2 673)	1 323	(1 350)
Финансовые доходы	2 435	-	2 435	-	2 435
Финансовые расходы	(7 297)	-	(7 297)	-	(7 297)
Восстановление убытков от обесценения основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости	3 144	-	3 144	-	3 144
Обесценение гудвила	(41)	-	(41)	-	(41)
Обесценение активов в форме права пользования	(131)	-	(131)	-	(131)
Обесценение нематериальных активов	(582)	-	(582)	-	(582)
Обесценение основных средств	(8 560)	-	(8 560)	-	(8 560)
Обесценение прочих долгосрочных нефинансовых активов	(210)	-	(210)	-	(210)
Амортизация	-	-	-	-	(4 038)
Расходы по курсовым разницам, нетто	-	-	-	-	(87)
Убыток до налогообложения					(16 717)

На основного внешнего клиента сегмента «Производство» в 2023 году приходилась доля в размере 40% внешних продаж. На основного внешнего клиента сегмента «Производство» в 2022 году приходилась доля в размере 16% внешних продаж сегмента.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В 2021 году согласно принятому Советом Директоров ПАО «НПК ОВК» решению о прекращении работы в бизнес-сегменте «Аренда вагонного парка» все вагоны из финансового лизинга (9 514 вагонов), числившиеся на балансе как активы в форме права пользования по договору аренды, были выкуплены, при этом часть выкупленных вагонов (6 804 вагона) была реализована в течение 2021 года, 2 635 вагонов были реализованы в 2022 году. В 2023 году сделок по реализации вагонного парка не было. В связи с отсутствием договоренностей о будущей продаже вагонов остатки и обороты по прекращенной деятельности были перенесены в состав продолжающейся (Примечание 6). В результате пересчета EBITDA по сегментам за 2022 год была уменьшена на 337 млн рублей.

Выручка Группы в разрезе основных видов реализуемой продукции и оказываемых услуг представлена в Примечании 6.

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», в котором были сосредоточены практически все операции Группы по предоставлению вагонного парка в аренду. В период с 2019 по 2023 год большая часть активов, формировавших бизнес-сегмент «Аренда» реализована и, по состоянию на 31 декабря 2023 года, осталось 416 вагонов, относящихся к данному сегменту, по которым на данный момент отсутствуют договоренности о будущей продаже. Таким образом, на текущий момент эти активы не удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи.

Операции сегмента «Аренда», классифицированные как предназначенные для продажи, имеют следующие классы активов по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2022 года
Основные средства (Примечание 15)	781
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 20)	15
Отложенные налоговые активы (Примечание 14)	85
Активы, предназначенные для продажи	881

По состоянию на 31 декабря 2023 года, в связи с невыполнением критериев по данным активам для классификации в качестве предназначенных для продажи, они более не классифицируются таковыми, и в текущем периоде произведена их реклассификация в состав соответствующих групп активов (см. ссылки на примечания, указанные выше). При этом, стоимость этих активов скорректирована на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы актив не был классифицирован как предназначенный для продажи (Примечание 15).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В результате вышеуказанных причин, также скорректирована презентация результатов прекращенной деятельности за 2022 год в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

Продолжающаяся деятельность	2022 год
Выручка (Примечание 8)	112
Себестоимость (Примечание 9)	(447)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы (Примечание 10)	(2)
Доход по налогу на прибыль (Примечание 14)	324
Убыток за год	(13)

7. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

20 апреля 2023 года Арбитражным судом принято решение о признании несостоятельным (банкротом) ООО «ОВК Финанс» и открытии конкурсного производства. Таким образом, с 20 апреля 2023 года Группа потеряла контроль над «ОВК Финанс» и отразила этот факт как выбытие дочерней компании. В данной консолидированной финансовой отчетности специального назначения выбытие дочерней компании не было представлено в качестве прекращенной деятельности в связи с тем, что данная дочерняя компания не представляет ни отдельного операционного сегмента (или его существенной части) ни отдельного географического направления деятельности. Кроме этого, финансовые результаты ее деятельности являются незначительными для Группы в целом.

При деконсолидации ООО «ОВК Финанс», произошедшей в течение первого полугодия 2023 года, Группа исключила из состава своих обязательств задолженность по облигациям в сумме 30 782 млн рублей (без ВГО части). Одновременно с этим Группа отразила обязательства по полученному займу от ООО «ОВК Финанс». Во втором полугодии 2023 года Группой были выкуплены долги перед ООО «ОВК Финанс», на 31 декабря 2023 года указанные займы являются внутригрупповыми (Примечание 25).

Чистые активы ООО «ОВК Финанс» на дату выбытия были представлены следующим образом:

	20 апреля 2023 года
Займы выданные	31 659
Денежные средства и их эквиваленты	125
Кредиты и займы	(1 982)
Облигации	(31 015)
Чистые обязательства	(1 213)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным компаниям Группы	2 215
Модификации займов выданных компаниям Группы	(1 418)
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	416
Чистый отток денежных средств при выбытии дочерней компании за вычетом выбывших денежных средств и их эквивалентов	(125)
Итого	125

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

На момент выбытия ООО «ОВК Финанс» одна из дочерних компаний Группы предоставила этой компании внутригрупповой заем в сумме 1 982 млн рублей. Кроме этого, Группа была держателем части облигаций на сумму 233 млн рублей. Для указанного займа и облигаций был начислен резерв под ожидаемые кредитные убытки.

8. ВЫРУЧКА

Выручка Группы представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год
Реализация железнодорожных вагонов	74 988	36 305
в т.ч. реализация вагонов из собственного парка	-	6 790
Реализация литья, комплектующих, прочих запасов (в т.ч. запчастей)	4 069	3 134
Оказание услуг ремонта подвижного железнодорожного состава	1 976	1 899
Прочая выручка	984	674
Итого выручка	82 017	42 012

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость Группы представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год
Сырье, используемое для производства	50 684	24 697
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	9 450	6 303
Амортизация	5 213	3 866
Аутсорсинг	3 657	1 339
Списание товарно-материальных запасов до чистой цены реализации	661	272
Налог на имущество	301	317
Остаточная стоимость вагонов, реализованных из собственного парка	-	5 493
Прочее	2 821	2 708
Итого себестоимость	72 787	44 995

10. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы Группы составили:

	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	1 920	1 160
Информационные и консультационные услуги	451	291
Амортизация	129	172
Командировочные расходы	99	26
Выбытие основных средств	74	70
Расходы на рекламу	72	9
Транспортные расходы по доставке готовой продукции до покупателя	22	331
Прочее	489	430
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	3 256	2 489

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В строку «Прочее» включены расходы по арендной плате, сопроводительные расходы на продажу готовой продукции, расходы на налоги и другие расходы.

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы Группы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Прибыль от прекращения признания обязательств (Примечание 25)	30 986	-
Процентный доход по депозитам, денежным средствам и их эквивалентам	872	303
Прибыль от модификации кредитных договоров (Примечание 25)	-	1 227
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	-	898
Дисконт дебиторской задолженности	-	7
Итого финансовые доходы	31 858	2 435

12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы Группы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Процентные расходы по кредитам и займам полученным	3 835	4 043
Проценты в соответствии со ст. 395 ГК РФ (Примечание 26)	361	942
Убыток от модификации кредитных договоров (Примечание 25)	322	-
Значительный компонент финансирования по договорам с покупателями	321	72
Процентные расходы по облигациям (Примечание 26)	321	1 255
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки	115	126
Процентные расходы за финансирование по факторингу	59	755
Процентные расходы по обязательствам по аренде	49	63
Штрафы, пени и неустойки	45	19
Расходы по банковским комиссиям	26	18
Расходы на получение гарантий и поручительств	-	4
Итого финансовые расходы	5 454	7 297

13. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы Группы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Создание резерва по оценочным обязательствам	829	232
Списание не принимаемого НДС на расходы	30	79
Расходы по штрафам, пеням, неустойкам	81	16
Убыток прошлых периодов	14	92
Прочие операционные расходы	-	13
Итого прочие операционные расходы	954	432

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль		
Расход по налогу на прибыль текущего отчетного периода	(1 370)	(928)
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов	21	(25)
Итого расходы по текущему налогу на прибыль	(1 349)	(953)
Возникновение и восстановление временных разниц	(761)	(1 099)
Итого расход по налогу на прибыль текущего года, отраженный в отчете о прибылях и убытках	(2 110)	(2 052)

По состоянию на 31 декабря 2023 года, ставки по налогу на прибыль, применимые к предприятиям Группы, составили:

- Российская Федерация – 20%;
- Британские и Виргинские острова – 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:

	2023 год	2022 год
Прибыль /(убыток) до налога на прибыль	36 094	(16 717)
Налог по ставке налога на прибыль юридических лиц в размере 20%	(7 219)	3 343
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	(437)	(94)
Непризнанные отложенные налоговые активы по налоговым убыткам российских дочерних компаний Группы	(528)	(4 203)
Разные ставки налога на прибыль и режимы налогообложения по иностранным компаниям	2 255	(754)
Признание ранее непризнанного отложенного налогового актива по налоговым убыткам и использование для уменьшения текущего налога	195	-
Обесценение гудвила	-	(8)
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов	21	(25)
Доля в прибыли совместных и ассоциированных предприятий	-	(4)
Непринимаемые доходы от выбытия дочерней компании	83	-
Непринимаемые расходы в виде процентов и штрафов по облигациям	(136)	-
Непризнанный отложенный налоговый актив от уступки займа (Примечание 25)	3 873	-
Прочие статьи	(217)	(307)
Расход по налогу на прибыль	(2 110)	(2 052)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 года у Группы имелись непризнанные отложенные налоговые активы по неиспользованным налоговым убыткам дочерних предприятий в размере 8 621 млн рублей (8 303 млн рублей – за 2022 год).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов чистые отложенные налоговые обязательства представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды по российским компаниям Группы	41	547
Оценочные обязательства и прочие резервы	195	112
Товарно-материальные запасы	76	(42)
Основные средства	(4 179)	(1 730)
Нематериальные активы	(210)	(124)
Обязательства по аренде и активы в форме права пользования	(46)	(49)
Прочее	103	93
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(4 020)	(1 193)

Изменения отложенного налога в течение годов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, составили:

	2023 год	2022 год
Отложенное налоговое обязательство на начало года, нетто	(1 193)	(720)
Перевод из активов, предназначенных для продажи (Примечание 6)	85	-
Расход по отложенному налогу	(741)	(1 381)
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	(2 171)	908
Отложенное налоговое обязательство на конец года, нетто	(4 020)	(1 193)

В консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов включены следующие суммы, установленные после взаимозачета:

	2023 год	2022 год
Отложенный налоговый актив	396	851
Отложенное налоговое обязательство	(4 416)	(2 044)
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(4 020)	(1 193)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних предприятий, не отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности специального назначения, поскольку Группа имеет возможность контролировать время погашения данных разниц, с высокой долей вероятности такие разницы в ближайшем будущем погашены не будут.

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕСТИРОВАНИЕ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

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 2022 года	-	33 820	25 075	446	1 005	60 346
Поступления	-	-	-	-	291	291
Внутренний перевод	-	294	54	7	(355)	-
Выбытия	-	(85)	-	(11)	(16)	(112)
Сворачивание накопленной амортизации при переоценке	-	(3 320)	(781)	-	-	(4 101)
Прирост от переоценки	-	1 521	562	-	-	2 083
На 31 декабря 2022 года	-	32 230	24 910	442	925	58 507
Поступления	-	-	-	-	566	566
Корректировка классификации	-	(14)	6	(1)	9	-
Внутренний перевод	-	407	67	2	(476)	-
Выбытия	-	(115)	(12)	(25)	(107)	(259)
Перевод из активов предназначенных для продажи	1 390	-	-	-	-	1 390
Сворачивание накопленной амортизации при переоценке	-	(2 593)	(699)	-	-	(3 292)
Прирост от переоценки	-	10 030	836	-	-	10 866
На 31 декабря 2023 года	1 390	39 945	25 108	418	917	67 778
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 года	-	7 808	7 129	371	419	15 727
Амортизационные отчисления	-	3 021	797	16	-	3 834
Выбытия	-	(7)	-	(8)	-	(15)
Сворачивание накопленной амортизации при переоценке	-	(3 320)	(781)	-	-	(4 101)
Убыток от обесценения, признанный при проведении ежегодного тестирования на обесценение основных средств, включенных в ЕГДС «Производство»	-	4 897	3 547	-	111	8 555
<i>в т.ч. признанный в составе прочего совокупного дохода за счет ранее признанного прироста от переоценки</i>	-	3 104	1 080	-	-	4 184
<i>в т.ч. признанный в составе прибыли или убытка</i>	-	1 793	2 467	-	111	4 371

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Вагоны	Оборудование и транспортные средства	Производственные здания и сооружения	Офисное оборудование и мебель	Незавершенное строительство ¹	Итого
Увеличение стоимости по переоценке за счет восстановления убытка от обесценения, ранее признанного в составе прибыли или убытка	-	(732)	(2 412)	-	-	(3 144)
Снижение стоимости по переоценке	-	3 936	1 290	-	-	5 226
в т.ч. признанное в составе прочего совокупного дохода за счет ранее признанного прироста от переоценки	-	2 119	320	-	-	2 439
в т.ч. признанное в составе прибыли или убытка	-	1 817	970	-	-	2 787
Восстановление обесценения	-	-	-	-	(80)	(80)
Прочее обесценение	-	-	1 278	-	43	1 321
На 31 декабря 2022 года	-	15 603	10 848	379	493	27 323
Амортизационные отчисления	181	3 938	745	14	-	4 878
Выбытия	-	(74)	-	(10)	(55)	(139)
Перевод из активов предназначенных для продажи	609	-	-	-	-	609
Сворачивание накопленной амортизации при переоценке	-	(2 593)	(699)	-	-	(3 292)
Убыток от обесценения, признанный при проведении ежегодного тестирования на обесценение основных средств, включенных в ЕГДС «Производство»	-	-	-	-	-	-
- в т.ч. признанный в составе прочего совокупного дохода за счет ранее признанного прироста от переоценки	-	-	-	-	-	-
- в т.ч. признанный в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-
Увеличение стоимости по переоценке за счет восстановления убытка от обесценения, ранее признанного в составе прибыли или убытка	-	(3 244)	(1 183)	-	-	(4 427)
Снижение стоимости по переоценке	-	49	64	-	-	113
- в т.ч. признанное в составе прочего совокупного дохода за счет ранее признанного прироста от переоценки	-	11	-	-	-	11
- в т.ч. признанное в составе прибыли или убытка	-	38	64	-	-	102
Восстановление обесценения	(122)	-	-	-	(31)	(153)
Прочее обесценение ²	2	-	-	-	337	339
На 31 декабря 2023 года	670	13 679	9 775	383	744	25 251
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	-	16 627	14 062	63	432	31 184
На 31 декабря 2023 года	720	26 266	15 333	35	173	42 527

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.

² Прочее обесценение незавершенного строительства в основном сформировано за счет обесценения тех объектов, по которым строительство приостановлено.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Информация об основных средствах, переданных в залог по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, раскрыта в Примечании 25. В течение 2023 и 2022 годов Группа не капитализировала расходы по кредитам и займам в состав основных средств.

Основные средства, учитываемые по модели переоцененной стоимости

Оборудование, 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 2023 года, которая определяется путем корректировки стоимости замещения на результаты модели тестирования на обесценение ЕГДС «Производство», базирующейся на прогнозных дисконтированных денежных потоках (Примечание 15, параграф «Информация о тесте на обесценение»). 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.

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Оборудование и транспортные средства	7 813	9 716
Производственные здания и сооружения	14 857	16 553

Обесценение основных средств

В связи с выявленными индикаторами обесценения на 31 декабря 2023 года руководство провело тестирование на обесценение внеоборотных активов, включая основные средства, необходимость в признании дополнительных сумм обесценения на 31 декабря 2023 года отсутствует.

Информация о тесте на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение 2023 года руководство Группы выполнило тестирование и идентифицируемых активов, включенных в ЕГДС «Производство», на обесценение. Для целей проведения теста на обесценение 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.

Методология подготовки модели для тестирования активов на обесценение существенно не изменилась по сравнению с использованной при подготовке модели для тестирования активов на обесценение за 2022 год,

Ниже представлены ключевые оценки и допущения руководства, используемые по состоянию на 31 декабря 2023 года для расчета ценности использования:

- прогнозы движения денежных средств основываются на утвержденном Советом Директоров бюджете Группы на 2024-й год, планах руководства по развитию бизнеса Группы на 2024-2031 годы и макроэкономических прогнозах ключевых акционеров и кредиторов Группы ОВК, а также независимых консультантов и банков-партнеров. По сравнению с прогнозами, использованными для оценки ценности использования ЕГДС «Производство» при подготовке консолидированной финансовой отчетности специального назначения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были пересмотрены ключевые показатели, оказывающие влияние на колебания денежного потока Группы. Период прогноза, по сравнению с 2022 годом и 1-м полугодием 2023 года сократился на 1 год и соответствует 8 годам (2024-2031). Подобный срок обусловлен цикличностью спроса/предложения на рынке нового подвижного состава из-за исторической неравномерности в производстве/списании вагонов, а также нормативным регулированием отрасли;
- обновленный производственный план учитывает повышенный спрос на новый подвижной состав в 2024 году, особенно на рынке хопперов и цистерн. Рост спроса на вагон-хоппер связан с увеличением урожайности и ожидаемым плановым списанием вагонов данного типа на горизонте 2024-2025 гг. Рост спроса на цистерны различных видов обусловлен изменением транспортных потоков в нефтегазовой отрасли, в связи с введением международных санкций;
- норма валовой прибыли по итогам 2023 года выросла до 13.3% по сравнению с 2022 годом (-2.4%), а также по сравнению с прогнозами 2022 года (ожидалось +11.8%), заложенными в модель, на основе которой определялась возмещаемая стоимость ЕГДС «Производство» при подготовке консолидированной финансовой отчетности специального назначения за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Восстановление валовой прибыли произошло под влиянием успешного решения проблем с импортными комплектующими на фоне высокого рыночного спроса на подвижной состав;
- средние цены реализации железнодорожных вагонов на 2024 год рассчитаны Группой на базе фактически заключенных Группой договоров на реализацию готовой продукции и ценовой политики группы на 2024 год. Средняя удельная себестоимость единицы продукции рассчитана исходя из прогнозов цен на сырье и ставок по действующим договорам поставки также до конца 2024 года, с учетом возможной волатильности курса рубля по отношению к иностранным валютам;

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- денежные потоки на 2024 год были определены в соответствии с утвержденным бюджетом на календарный год. Денежные потоки на 2025-2031 годы были рассчитаны с использованием темпов роста в диапазоне 4.7%-3.5% в год, оцененных исходя из прогнозов Министерства экономического развития Российской Федерации, макроэкономических прогнозов привлеченных консультантов и банков-партнеров, а также ожидаемых темпов прироста рынка грузовых вагонов, что в среднем соответствует 4% роста в год;
- денежные потоки после 2031 года были рассчитаны на базе денежного потока 2031 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 2023 года применяется для ЕГДС «Производство» на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы после учета налогового эффекта в размере 16.81% в номинальном выражении (по состоянию на 30 июня 2023 года – 16.37%, по состоянию на 31 декабря 2022 года – 15.99%). Увеличение ставки дисконтирования по сравнению с предыдущими датами проведения тестирования на обесценение связано с ростом кредитных ставок в 2023 году.

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.

Ожидаемая норма валовой прибыли в период с 2024 по 2031 годов, использованная для расчета возмещаемой стоимости ЕГДС «Производство», составит в пределах от 9.8% до 22.8%.

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» сократилась бы на 6 393 млн рублей;
- при повышении ставки дисконтирования на 50 базисных пунктов, возмещаемая стоимость ЕГДС «Производство» сократилась бы на 2 412 млн рублей;
- при сокращении ожидаемых объемов реализации на 1.5%, возмещаемая стоимость ЕГДС «Производство» сократилась бы на 3 523 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, а некоторые ключевые показатели и их изменения могут быть взаимосвязанными.

16. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует следующие виды активов: офисные здания и склады (со средним сроком аренды 3 года, далее – «арендованные здания»), земельные участки (оставшийся средний срок аренды – 34 года), оборудование (со средним сроком аренды 3 года).

Общая сумма заключения новых договоров аренды или их модификация за 2023 год составила 24 млн рублей (26 млн рублей – за 2022 год).

Итоговый отток денежных средств, связанный с деятельностью Группы как арендатора по договорам аренды составил 164 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (392 млн рублей – за 2022 год).

Обесценение активов в форме права пользования

На 31 декабря 2023 года обесценение активов в форме права пользования выявлено не было.

На 30 июня 2022 года в результате проведенного теста на обесценение активов в форме права пользования Группа признала убыток от обесценения активов по договорам аренды в размере 118 млн рублей. На 31 декабря 2022 года в результате проведенного теста на обесценение активов в форме права пользования Группа признала убыток от обесценения активов по договорам аренды в размере 13 млн рублей. Итоговая сумма обесценения активов в форме права пользования, отраженная в консолидированной отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 131 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

17. 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 г. Тихвин.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2022 года	1 908	5 901	871	8 680
Поступления	120	7	13	140
Выбытия	(4)	(308)	(201)	(513)
Внутренний перевод	(93)	89	4	-
На 31 декабря 2022 года	1 931	5 689	687	8 307
Поступления	343	1	24	368
Выбытия	(8)	(59)	(45)	(112)
Внутренний перевод	(74)	23	51	-
На 31 декабря 2023 года	2 192	5 654	717	8 563
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2022 года	1 638	3 497	711	5 846
Амортизационные отчисления	-	217	62	279
Выбытия	-	(307)	(200)	(507)
Убыток от обесценения	27	8	3	38
Убыток от обесценения, признанный при проведении ежегодного тестирования на обесценение активов в форме права пользования, включенных в ЕГДС «Производство» (Примечание 13)	49	469	26	544
На 31 декабря 2022 года	1 714	3 884	602	6 200
Амортизационные отчисления	-	214	40	254
Выбытия	-	(58)	(44)	(102)
На 31 декабря 2023 года	1 714	4 040	598	6 352
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2022 года	217	1 805	85	2 107
На 31 декабря 2023 года	478	1 614	119	2 211

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 СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Нематериальные активы, созданные своими силами

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов первоначальная стоимость нематериальных активов, разработанных собственными силами, составила 1 786 и 1 513 млн рублей, соответственно. Накопленная амортизация по таким нематериальным активам по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов составила 345 и 286 млн рублей, соответственно. Общая сумма поступлений нематериальных активов, созданных собственными силами, за 2023 и 2022 годы составила 272 и 67 млн рублей, амортизационных отчислений – 57 и 74 млн рублей, соответственно.

Обесценение нематериальных активов

В 2022 году в результате проведенного теста на наличие признаков индивидуального обесценения Группа признала убыток от обесценения ряда объектов нематериальных активов в размере 38 млн рублей, который был отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках. В 2023 году признаков индивидуального обесценения Группы не выявлено.

На 31 декабря 2023 года при тестировании идентифицируемых активов, включенных в ЕГДС «Производство», обесценение выявлено не было.

На 31 декабря 2022 года при распределении суммы обесценения, полученной при тестировании на обесценение идентифицируемых активов, включенных в ЕГДС «Производство» (Примечание 15) был признан убыток в размере 544 млн рублей, также отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Соответственно, общая сумма обесценения нематериальных активов составила 582 млн рублей, 284 млн рублей из которой приходится на собственные разработки Группы.

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы составили:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Стратегический запас ТМЦ	702	868
Недвижимость, приобретенная для предоставления в аренду сотрудникам Группы	381	363
Убыток от обесценения, признанный при проведении ежегодного тестирования на обесценение долгосрочных активов Группы, включенных в ЕГДС «Производство»	(179)	(241)
Итого долгосрочные активы	904	990

В течение 2023 года при тестировании идентифицируемых активов, включенных в ЕГДС «Производство», обесценения выявлено не было.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Убыток от обесценения, признанный при проведении ежегодного тестирования на обесценение долгосрочных активов Группы, включенных в ЕГДС «Производство» за 2022 год, составил 210 млн рублей.

19. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы составили:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и компоненты для производства вагонов	12 687	9 024
Готовая продукция (железнодорожные вагоны)	1 037	1 361
Прочие запасы	380	385
Резерв под снижение стоимости запасов	(1 205)	(629)
Итого товарно-материальные запасы	12 899	10 141

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность составила:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность от продажи железнодорожных вагонов	1 386	462
Торговая дебиторская задолженность от реализации литья, комплектующих и прочих запасов	220	309
Торговая дебиторская задолженность по ремонтам железнодорожных вагонов	63	169
Прочая дебиторская задолженность	31	36
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(335)	(235)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 365	741

Долгосрочная дебиторская задолженность от продажи железнодорожных вагонов по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 147 млн рублей (на 31 декабря 2022 год – 105 млн рублей).

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:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Просрочка от 31 до 90 дней	70	44
Просрочка от 91 до 180 дней	8	36
Просрочка от 181 до 365 дней	1	22
Просрочка более 365 дней	10	13
Итого	89	115

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Изменения резервов под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности в течение годов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, составили:

	2023 год	2022 год
Остаток на начало года	235	116
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(27)	(32)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	127	151
Остаток на конец года	335	235

21. ПРЕДОПЛАТЫ ПОСТАВЩИКАМ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Предоплаты поставщикам и прочие активы составили:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Предоплаты поставщикам	2 854	2 839
Предоплаты таможене	32	44
Предоплата по налогам и взносам в социальные фонды	23	99
Прочие оборотные активы	123	187
Резервы по предоплатам поставщикам и прочим оборотным активам	(98)	(94)
Итого предоплаты поставщикам и прочие активы	2 934	3 075

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты составили:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Банковские депозиты в рублях	37 101	7 502
Расчетные счета в рублях	2 092	579
Расчетные счета в евро	7	1
Расчетные счета в долларах США	-	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	39 200	8 084

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа разместила денежные средства на депозиты с целью получения процентного дохода. По состоянию на 31 декабря 2023 года процентная ставка по указанным депозитам составляет 16.30% по депозитам в рублях (7.26% на 31 декабря 2022 года). Средневзвешенный срок депозитов по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 23 дня (14 дней на 31 декабря 2022 года).

23. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года выпущенный и зарегистрированный уставный капитал Группы составил 116 млн рублей, разделенных на 115 996 689 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая. По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал был полностью оплачен.

В 2023 году состоялось размещение 2 789 888 855 дополнительных акций ПАО «НПК ОВК» по цене 9.3 рубля за акцию. Таким образом, с учетом ранее эмитированных 115 996 689 акций, на 31 декабря 2023 года уставный капитал ПАО «НПК ОВК» увеличился до 2 905 885 544 акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал был полностью оплачен.

В результате дополнительной эмиссии акций добавочный капитал ПАО «НПК ОВК» по состоянию на 31 декабря 2023 увеличился на 23 148 млн рублей, данная сумма включает расходы, связанные с дополнительной эмиссией, которые составили 8 млн рублей.

24. СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ, ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ

По состоянию на 31 декабря 2022 года собственные акции, выкупленные у акционеров, составили 898 млн рублей, разделенных на 17 399 503 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

В сентябре 2022 года компания Группы совершила акцепт молчанием на покупку акций по Договору опциона, в связи с чем встречные требования Сторон по Договору купли-продажи векселя и Договору опциона прекратились.

Было принято решение об отражении реализации опциона по следующему алгоритму:

1. определение рыночной стоимости опциона на дату реализации (16 декабря 2022 года), которая равна 898 млн рублей (17 399 503 шт. * 51,6 рублей);
2. восстановление ранее созданного резерва по займу, выданному держателю акций, на сумму опциона (898 млн рублей);

В 2023 году состоялась реализация собственных выкупленных акций, стоимость реализации акций составила 624 млн рублей.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы полученные составили:

По амортизированной стоимости	Срок погашения	Процентная ставка (на 31 декабря 2023 года)		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредитор 1	2024	Плавающая	ключевая ставка Банка России * $\frac{3}{4}$	15 185	-
Кредитор 2	2024	Плавающая	ключевая ставка Банка России + 1.5%	120	239
Кредитор 3	2023	Плавающая	ключевая ставка Банка России * $\frac{3}{4}$	-	26 939
Кредитор 4	2023	Фиксированная	4.125%	-	15 560
Кредитор 5	2023	Фиксированная	13.50%	-	2 632
Итого кредиты и займы				15 305	45 370
За вычетом текущей части				(15 305)	(45 370)
Долгосрочные кредиты и займы				-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность перед кредитором по договорам невозобновляемой кредитной линии была частично погашена, а оставшаяся задолженность была уступлена новому кредитору. По результатам проведенного анализа, на 31 декабря 2023 года Руководство признало убыток от несущественной модификации финансовых обязательств на сумму 322 млн рублей в составе финансовых расходов (в 2022 году признана прибыль от несущественной модификации в сумме 1 227 млн рублей в составе финансовых доходов).

13 ноября 2023 года дочерней компанией Группы были выкуплены на открытых торгах займы перед ООО «ОВК Финанс» по цене уступки 673 млн рублей. Соответственно, на 31 декабря 2023 года указанные займы являются внутригрупповыми. В результате выкупа был признан финансовый доход в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в размере 30 986 млн рублей (Примечание 11).

Обеспечение по кредитам и займам

В соответствии с условиями заключенных кредитных соглашений по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа предоставляет следующие виды обеспечения:

- основные средства балансовой стоимостью 29 493 и 25 754 млн рублей соответственно;
- нематериальные активы балансовой стоимостью 994 и 1 104 млн рублей соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 реальными денежными потоками, так и неденежные изменения. 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 2023 года	Денежные потоки от финансовой деятельности¹	Прочие изменения²	Нетто движение по процентам и модифика- циям	31 декабря 2023 года
Банковские кредиты от связанных сторон	45 131	(26 754)	924	(4 116)	15 185
Облигации	30 101	-	(30 783)	682	-
Банковские кредиты	239	(118)	(1)	-	120
Обязательства по аренде	378	(115)	-	-	263
	75 849	(26 987)	(29 860)	(3 434)	15 568

	1 января 2022 года	Денежные потоки от финансовой деятельности¹	Прочие изменения²	Нетто движение по процентам и модифика- циям	31 декабря 2022 года
Банковские кредиты от связанных сторон	45 349	704	(3 312)	2 390	45 131
Облигации	27 903	-	-	2 198	30 101
Банковские кредиты	359	(118)	(1)	(1)	239
Обязательства по аренде	912	(329)	(268)	63	378
	74 523	257	(3 581)	4 650	75 849

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

² Прочие изменения по банковским кредитам включают в себя зачет авансов в рамках факторинга. Денежные потоки от обязательств по аренде составляют сумму выкупа активов по договорам аренды, отраженные в операционной деятельности. Прочие изменения облигаций связаны с деконсолидацией ООО «ОВК Финанс», на балансе которого они отражались ранее (Пояснение 7).

Ограничительные условия (кованты)

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Выполнение Группой ковенантов в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года

По состоянию на 31 декабря и в течение 2023 года несколько дочерних компаний Группы нарушили ряд обязательных дефолтных как финансовых, так и нефинансовых ограничительных условий (ковенантов), предусмотренных кредитными договорами.

Руководство Группы оценивало вероятность того, что кредитор, по договорам с которыми были нарушены обязательные финансовые и нефинансовые условия, предъявят требования по досрочному погашению имеющихся у Группы на 31 декабря 2023 года обязательств, как низкую, поскольку после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности специального назначения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группой были получены уведомления, в которых кредитор отказался от своего права досрочно истребовать задолженность или потребовать обеспечение.

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиты и займы были отражены в консолидированной финансовой отчетности специального назначения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии со сроками погашения, предусмотренными первоначальными условиями договоров, т.е. в составе краткосрочных обязательств.

26. ОБЛИГАЦИИ

В 2014 и 2013 годах Группа выпустила и разместила 30 000 000 облигаций (Серия БО 01 и Серия О1) номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая на ЗАО «ФБ ММВБ» (в настоящее время – ПАО «Московская Биржа»). По состоянию на 31 декабря 2022 года дочерние компании Группы удерживали облигации на сумму 206 млн рублей, с целью продажи этих облигаций на рынке в будущем.

Начисленный купонный доход и дисконт в сумме 321 и 1 255 млн рублей за 2023 и 2022 годы, отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов (Примечание 12).

Проценты, начисленные в соответствии со ст. 395 ГК РФ (проценты за просрочку уплаты), за 2023 год в сумме 361 млн рублей (проценты за вычетом ВГО задолженности) отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов (Примечание 12). При этом проценты начислялись с 1 января 2023 года до даты принятия арбитражным судом решения о признании ООО «ОВК Финанс» банкротом (Примечание 7). Проценты, начисленные в соответствии со ст. 395 ГК РФ, за 2022 год в сумме 943 млн рублей (проценты за вычетом ВГО задолженности), были признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов (Примечание 12).

20 апреля 2023 года Группа потеряла контроль над «ОВК Финанс» и отразила этот факт как выбытие дочерней компании. При деконсолидации ООО «ОВК Финанс» Группа исключила из состава своих обязательств задолженность по облигациям в сумме 30 782 млн рублей (без ВГО части) (Примечание 7).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

27. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность составила:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	3 851	1 998
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и нематериальным активам	9	4
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3 860	2 002

28. ПОЛУЧЕННЫЕ АВАНСЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Полученные авансы и прочие краткосрочные обязательства составили:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, полученные от покупателей	53 335	21 226
в т.ч. авансы, полученные за товары (железнодорожные вагоны)	52 936	20 686
Налоги к уплате (в т.ч. НДС)	7 394	4 803
Краткосрочные обязательства по расчетам с сотрудниками	1 055	833
Оценочные обязательства	650	275
Итого полученные авансы и прочие краткосрочные обязательства	62 434	27 137

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Как определено в МСФО (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.

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 2023 года, или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2023 года, представлены сделками с ассоциированными и совместными предприятиями, крупнейшими акционерами Группы, а также прочими предприятиями под общим контролем. В силу выбытия дочерней организации Группы она стала связанной стороной, поскольку контроль был утерян, но доля владения осталась.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имела следующие остатки по расчетам со связанными сторонами:

	<u>31 декабря 2023 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	
Ассоциированные и совместные предприятия	5
ОБЩАЯ СУММА АКТИВОВ	<u><u>5</u></u>
Кредиты и займы	
Акционеры Группы	15 048
ОБЩАЯ СУММА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	<u><u>15 048</u></u>

Операции Группы со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>
Доходы по прочей операционной аренде	
Ассоциированные и совместные предприятия	41
Финансовые доходы	
Прочие связанные стороны	30 986
Акционеры Группы	298
Финансовые расходы	
Акционеры Группы	(3 704)
Прочие связанные стороны	(714)
Прочие расходы	
Прочие связанные стороны	(36)

Операции и расчеты с предприятиями, контролируруемыми государством

Поскольку по состоянию на 31 декабря 2023 года предприятия, контролируемые государством, не являлись связанными сторонами Группы, соответственно значительные остатки по операциям с контролируруемыми государством предприятиями не считались остатками по операциям со связанными сторонами для целей подготовки финансовой отчетности за 2023 год. Однако в течение 2023 года контролируемые государством предприятия считались связанными сторонами для Группы.

Выручка, полученная от данных предприятий, составила 37 888 млн рублей за период 2023 года, в котором данные предприятия являлись связанными сторонами, финансовые расходы составили 212 млн рублей за период 2023 года, в котором данные предприятия являлись связанными.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 и 2022 годы составила 397 и 354 млн рублей, соответственно (включая сумму отчислений на социальное страхование).

Общая сумма выплаченного вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы за 2023 и 2022 годы составила 390 и 347 млн рублей, соответственно (включая сумму отчислений на социальное страхование).

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Санкции, введенные после начала российской специальной военной операции на Украине, повлияли на российский бизнес, в том числе привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям.

Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, включая сложности в функционировании цепочек закупок и продаж и иные вопросы логистики.

При этом существует риск дальнейшего расширения санкций и ухудшения условий осуществления экономической деятельности российскими компаниями на международных рынках.

Руководство оценило масштаб возможного снижения объемов производства и изменения логистики, планов по реструктуризации текущей долговой нагрузки, а также мер поддержки, вводимых Правительством РФ, таких как налоговые и регуляторные послабления, программы льготного рефинансирования и т.д. На основании анализа выше Руководство полагает, что операционные денежные потоки, а также имеющаяся открытая кредитная линия (Примечание 25) будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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 консолидированную финансовую отчетность специального назначения Группы.

Группа также выявила возможные условные налоговые обязательства за трехлетний период, закончившийся 31 декабря 2023 года. Руководство оценило, что возможные риски по данным налоговым вопросам, при условии их реализации, не превысят 7% от выручки Группы.

Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов Группа имела договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов на сумму 94 и 68 млн рублей, соответственно.

Судебные разбирательства

ООО «Вега-Инвест» (Представитель владельцев облигаций) 28 декабря 2022 года обратилось в Арбитражный суд города Москвы с заявлением к Группе о взыскании долга на основании поручительства, выданного компаниями Группы по выпуску облигаций 01, сумма требований 17 267 млн рублей. Решением Арбитражного суда города Москвы от 26 февраля 2024 года в удовлетворении искового заявления отказано. ООО «Вега-Инвест» направило апелляционную жалобу, судебное заседание в апелляционной инстанции назначено на 20 мая 2024 года.

АО «Регион Траст» (владелец облигаций) 25 ноября 2022 года обратилось в Арбитражный суд города Москвы с иском к Группе о взыскании долга на основании поручительства, выданного компаниями Группы по выпуску облигаций 01, сумма требований 6 053 млн рублей. Определением Арбитражного суда города Москвы от 16 февраля 2024 года исковое заявление оставлено без рассмотрения. АО «Регион Траст», не согласившись с принятым судебным актом, направило апелляционную жалобу. Постановлением Девятого Арбитражного апелляционного суда от 18 апреля 2024 года определение суда об оставлении искового заявления без рассмотрения оставлено без изменения, апелляционная жалоба АО «Регион Траст» без удовлетворения.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

АО «Регион Траст» (владелец облигаций) 09 октября 2023 года обратилось в Арбитражный суд города Москвы с исковым заявлением к Группе о применении последствий недействительности сделки (цепочки сделок) по отчуждению акций, о взыскании стоимости акций. Исковое заявление принято к производству. Учитывая, что ответчики расположены за пределами РФ, рассмотрение дела отложено на 21 июня 2024 года.

31. 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.

Основные категории финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства Группы на отчетные даты составили:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Денежные средства и их эквиваленты	39 200	8 084
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 512	846
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	15 305	45 370
Облигации	-	30 101
Обязательства по аренде	263	378
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 860	2 002
Резервы и начисленные расходы	650	275

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 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы с плавающей ставкой	15 305	15 108	75 471 ¹	34 748 ²
Обязательства по аренде	263	263	378	378
	15 568	15 371	75 849	35 126

¹ Совокупная балансовая стоимость кредитов и облигаций на 31.12.2022

² Совокупная справедливая стоимость кредитов и облигаций на 31.12.2022

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Для оценки справедливой стоимости банковских кредитов и займов, а также обязательств по аренде, полученных от третьих лиц и связанных сторон, использованы данные Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость кредитов и займов полученных Группой, а также обязательств по аренде, рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств и кредитного рейтинга Группы.

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.

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 специального назначения Группа реструктуризировала свой кредитный портфель в одном из своих крупнейших кредиторов, согласно которому графики погашения основного долга и процентов пересмотрены (Примечание 32). 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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:

	В течение 12 месяцев	От одного года до пяти лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2023 года				
Инструменты с переменной процентной ставкой	15 611	-	-	15 611
Обязательства аренде	123	117	421	661
Кредиторская задолженность и резервы	4 510	-	-	4 510
Итого	20 244	117	421	20 782
31 декабря 2022 года				
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	18 682	-	-	18 682
Инструменты с переменной процентной ставкой	59 722	933	-	60 655
Обязательства аренде	180	211	440	831
Беспроцентные обязательства	2 277	-	-	2 277
Итого	80 861	1 144	440	82 445

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

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

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Валютный риск

Эффект от изменения курсов валют не оказывает существенного влияния на деятельность Группы, так как доля операций в валюте незначительна.

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 договоры 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.

Если бы процентные ставки выросли / (упали) на 3% при сохранении всех прочих переменных, то консолидированная прибыль Группы за 2023 год вырос / (упал бы) на 459 млн рублей.

Если бы процентные ставки выросли/ (упали) на 3% при сохранении всех прочих переменных, то консолидированный убыток Группы за 2022 год вырос / (упал бы) на 815 млн рублей.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 512	846
Денежные средства и их эквиваленты	39 200	8 084
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-
Итого	40 712	8 930

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 9% от суммы всей дебиторской задолженности за поставку вагонов на отчетную дату, задолженность сформирована остатками по расчетам с внешним контрагентом.

Кредитный риск по ликвидным средствам, представленным денежными средствами и эквивалентами, не учитывающими денежные средства, ограниченные в использовании, ограничен, поскольку банкам-контрагентам Группы присвоены стабильные кредитные рейтинги рейтинговых агентств от BBB+(RU) до AAA(RU).

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

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.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Группой до 26 апреля 2024 года, даты утверждения консолидированной финансовой отчетности специального назначения.

В январе 2024 года произведен ряд реорганизаций дочерних компаний Группы, в рамках которых одни дочерние компании Группы были присоединены к другим дочерним компаниям Группы.

1 февраля 2024 года генеральным директором Компании назначена Ольховская Ирина Владимировна.

12 февраля 2024 года избран Совет директоров в новом составе.

В первом квартале 2024 года Группа нарушила ограничительные условия по кредитному договору. Невыполнение ограничительных условий, предусмотренных кредитным договором предоставило возможность кредитору требовать досрочный возврат предоставленных кредитов. В марте 2024 года Группа получила письмо от кредитора с уведомлением об отсутствии у компании намерений истребовать с Группы задолженность досрочно за нарушение ограничительных условий, предусмотренных кредитным договором.

30 марта 2024 года заключено дополнительное соглашение к существующему кредитному соглашению об изменении следующих условий полученного кредита:

- перенос срока оплаты основного долга в размере 14 497 млн рублей не позднее 31 декабря 2027 года;
- перенос срока оплаты накопленных процентов в размере 471 млн рублей не позднее 31 декабря 2024 года;
- процентная ставка в период с 1 января 2024 года по 29 февраля 2024 года устанавливается в размере $\frac{3}{4}$ (три четверти) Ключевой ставки Банка России годовых, с 1 марта 2024 года по дату погашения основного долга – процентная ставка в размере Ключевая ставка Банка России плюс 1.5% (одна целая пять десятых) годовых.

В октябре 2024 года обязательства по кредитному договору погашены в полном объеме.

16 апреля 2024 года в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации ассоциированного предприятия ООО «СП Вабтек ОВК».

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение стандартной ставки налога на прибыль с 20% до 25%. Предлагаемые изменения будут оценены при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2024 год.

В октябре 2024 года Группа выдала заем в размере 25 000 млн. рублей на срок 36 месяцев.