

**Общество с ограниченной ответственностью
«ОВК ФИНАНС»**

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой
отчетности за год, закончившийся 30 июня 2017
года
(неаудированная)**

Содержание

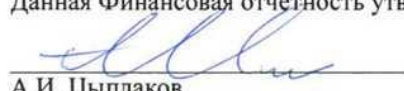
Заключение независимого аудитора

Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	6
Отчет об изменении капитала	7
Отчет о движении денежных средств	8
Содержание.....	2
Заклучение независимого аудитора.....	2
1. Общие сведения об ООО «ОВК Финанс» и ее деятельности.....	7
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	7
3. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	7
4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.....	9
5. Займы выданные	10
Долгосрочные займы	10
Краткосрочные займы и проценты к получению	10
6. Дебиторская задолженность.....	11
7. Денежные средства и их эквиваленты.....	11
8. Облигации выпущенные	11
9. Резервы предстоящих расходов и платежей	12
10. Уставный капитал.....	12
11. Выручка	12
12. Себестоимость	13
13. Административные расходы	13
14. Условные и договорные обязательства и операционные риски	13
15. Управление финансовыми рисками.....	13
16. Операции со связанными сторонами.....	15
17. События после отчетной даты.....	15

Отчет о финансовом положении по состоянию на 30.06.2017 г.
(в тыс. руб. РФ)

	Прим	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Займы выданные	5	30 029 185	30 031 685
Итого внеоборотные активы		30 029 185	30 031 685
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	6	6 707	4 996
Займы выданные и проценты к получению	5	765 700	794 534
Денежные средства и их эквиваленты	7	536	98
Итого оборотные активы		772 943	799 628
Итого активы		30 802 128	30 831 313
Капитал			
Акционерный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль		62 884	62 781
Итого капитал		62 894	62 791
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Облигации выпущенные	8	29 998 827	29 998 827
Итого долгосрочные обязательства		29 998 827	29 998 827
Краткосрочные обязательства			
Облигации выпущенные и проценты к уплате	8	739 343	768 293
Кредиторская задолженность		1 064	1 136
Резервы предстоящих расходов и платежей	9	-	266
Итого краткосрочные обязательства		740 407	769 695
Итого обязательства и капитал		30 802 128	30 831 313

Данная Финансовая отчетность утверждена «29» августа 2017 года


А.И. Цыплавов
Руководитель

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся
30.06.2017 г.
(в тыс. руб. РФ)

	Прим	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Выручка	11	1 609 175	1 869 144
Себестоимость	12	(1 606 010)	(1 865 011)
Валовая прибыль		3 165	4 133
Административные расходы	13	(2 887)	(2 384)
Операционная прибыль		278	1 749
Прочие доходы	1	13	111
Прочие расходы	14	(118)	(54)
Прибыль до налогообложения		173	1 806
Налог на прибыль	15	(70)	(361)
Прибыль за период		103	1 445
Итого совокупная прибыль за период		103	1 445

Данная Финансовая отчетность утверждена «29» августа 2017 года



А.И. Цыплаков

Руководитель

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Отчет об изменении капитала
(в тыс. руб. РФ)

	Прим	Акционерный Капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 01 января 2016 г.		10	59 998	60 008
Совокупная прибыль:				
Прибыль за период		-	1 445	1 445
Остаток на 30 июня 2016 г.		10	61 443	61 453
Остаток на 01 января 2017 г.		10	62 781	62 791
Совокупная прибыль:				
Прибыль за период		-	103	103
Остаток на 30 июня 2017 г.		10	62 884	62 894

Данная Финансовая отчетность утверждена «29» августа 2017 года



А.И. Цыплаков

Руководитель

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 30.06.2017 г.
(в тыс. руб. РФ)

	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
Денежные средства, уплаченные поставщикам – третьим лицам	(3 717)	(3 872)
Выплаты работникам	(136)	(146)
Выплаты процентов по долговым обязательствам	(1 634 960)	(1 838 550)
Прочие выплаты	(1 259)	(228)
Погашение облигационного займа	-	(7 500)
Поступления от погашения займов	2 500	5 000
Получение процентов по выданным займам	1 638 010	1 844 839
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	438	(457)
Сальдо денежных потоков за период	438	(457)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	98	989
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	536	532

Данная Финансовая отчетность утверждена «29» августа 2017 года



А.И. Цыплавов

Руководитель

1. Общие сведения об ООО «ОВК Финанс» и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2017 года Обществом с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс» (далее – «Общество»).

Общество было зарегистрировано 04 декабря 2001 г. в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ. При создании Общество имело наименование ООО «Элси». 15 октября 2013 г. Общество изменило название на ООО «ОВК Финанс».

По состоянию на 30 июня 2017 года состав и размер долей участников Общества выглядит следующим образом:

- РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД», компания, учрежденная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Кипр, свидетельство о регистрации № HE 292198, место нахождения: Арх. Макариу III, 155, ПРОТЕАС ХАУС, 5-й этаж, 3026, Лимасол, Кипр;
- Общество ПАО «НПК ОВК», учрежденное и зарегистрированное на территории Российской Федерации 26 декабря 2011 года, является публичным акционерным обществом с 3 марта 2015 года. Адрес юридического лица: город Москва, Новокузнецкая улица, д. 7/11, стр. 1.

Основным видом деятельности Общества является обслуживание облигационных займов и предоставление заемных денежных средств акционерам и связанным сторонам.

Зарегистрированный офис Общества расположен по адресу 199106, г. Санкт-Петербург, В.О., 23-я линия, дом 2, литера А, помещение 1-Н (237).

По состоянию на 30 июня 2017 года конечным бенефициаром Общества являлась Группа ПАО «НПК ОВК».

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

3. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности.

Функциональной валютой Общества является валюта экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой предоставления отчетности является рубль РФ.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая

стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котирующимися на активном рынке.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания

Классификация финансовых активов и обязательств. Финансовые активы Общества представлены категориями Займы и Дебиторская задолженность, которые являются производным финансовым активом с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Общество намерена реализовать в ближайшем будущем. Финансовые активы и обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Налог на прибыль. До 3 квартала 2013 г. Общество применяло упрощенную систему налогообложения. По итогам 3 квартала 2013 г. Общество утратило право применения упрощенной системы налогообложения в связи с несоответствием требованиям, установленным пунктами 3 статьи 346.12 НК РФ.

Дебиторская задолженность. Общества включает задолженность покупателей и поставщиков по авансам выданным, а также прочую дебиторскую задолженность. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости переданных активов, включая сумму налога на добавленную стоимость, за вычетом резерва под обесценение. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Дисконтирование сумм дебиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Акционерный капитал. Уставный капитал Общества в соответствии с учредительными документами номинирован в рублях.

Налог на добавленную стоимость. До 3 квартала 2013 г. Общество применяло упрощенную систему налогообложения. По итогам 3 квартала 2013 г. Общество утратило право применения упрощенной системы налогообложения.

Прочие налоговые обязательства. Включают в себя текущую задолженность Общества по оплате налогов и сборов, отличных от налога на прибыль, установленных налоговым законодательством РФ и отражается по состоянию на отчетную дату в сумме, подлежащей оплате.

Кредиторская задолженность. Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Дисконтирование сумм кредиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно

взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального страхования, фонды обязательного и добровольного медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Общества.

Расходы на пенсионное обеспечение работников. Общество уплачивает фиксированные взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации от имени работников и не несет никаких иных юридических или фактических обязательств вне сделанных платежей. Взносы для каждого сотрудника в Пенсионный фонд Российской Федерации рассчитываются от 10 % до 22 %, в зависимости от общегодового вознаграждения каждого сотрудника. Общая величина взносов относится на расходы того же периода, в котором отражено начисление заработной платы и иных вознаграждений работникам за выполнение ими трудовых обязанностей.

Признание выручки и затрат. Реализация услуг и соответствующие затраты признаются в том учетном периоде, в котором они были получены и понесены. В выручку Общества включаются проценты, начисленные по выданным займам. В себестоимость включаются расходы по процентам по выпущенным облигационным займам.

Операции со связанными сторонами. Общество предоставило займы компании группы Рейл 1520 Финанс Сайпрус Лтд на сумму 30 029 185 тыс. рублей с процентной ставкой 7.05-14.51% годовых на период более 5 лет. Подробнее см. Прим. 18.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство Общества полагает, что настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и что у руководства нет ни намерения, ни необходимости прекратить деятельность или существенно ее сократить. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Общества.

4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». Датой вступления в силу этого стандарта является 1 января 2018 года. Стандарт вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относятся к: а) порядку расчета резерва на обесценение финансовых активов; б) незначительным поправкам в части классификации и оценки путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов. Ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на финансовое положение или показатели деятельности Общества. Новые требования к раскрытиям будут включены в финансовую отчетность Общества 2018 года.
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт был выпущен в 2014 году, датой его вступления в силу является 1 января 2017 года. Ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на финансовое положение или показатели деятельности Общества. Новые требования к раскрытиям будут включены в финансовую отчетность Общества 2017 года.
- МСФО 16 «Аренда». Стандарт был выпущен в январе 2016 года, датой его вступления в силу является 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Общества, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на его финансовое положение или показатели деятельности.

- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2014 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Общества в результате этого проекта будет незначительным.

5. Займы выданные

Долгосрочные займы

Обществом предоставлены долгосрочные займы компании РЕЙЛ1520 Финанс Сайпрес ЛТД:

- 20 ноября 2013 года Общество заключило с РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД договор займа в размере 15 000 000 тыс. рублей. В соответствии с условиями договора займ предоставлен на срок до 20 ноября 2021 года. Процентная ставка составляет:

с 20.11.13 по 01.06.14 - 9 %;
с 02.06.14 по 30.11.14 - 11,735%;
с 01.12.14 по 01.06.15 - 10,57%;
с 02.06.15 по 01.12.15 - 27,36%;
с 02.12.15 по 31.05.2016 - 9,09%;
с 01.06.2016 по 29.11.2016 - 11,17%;
с 30.11.2016 по 30.05.2017 - 6,87%;
с 31.05.2017 по 30.06.2017 - 7,05%;

- 03 июля 2014 года Общество заключило с РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД договор займа в размере до 20 000 000 тыс. рублей. В соответствии с условиями договора займ предоставлен на срок 10 лет. Процентная ставка составляет:

с 03.07.14 по 30.09.14 - 10%;
с 01.10.14 по 31.12.14 - 12,6%;
с 01.01.15 по 16.03.15 - 12,87%;
с 17.03.15 по 14.09.15 - 16,18%;
с 15.09.15 по 12.09.2016 - 15,52%.
с 13.09.16 по 13.03.2017 - 15,02%.
с 14.03.17 по 30.06.2017 - 14,51%.

- 19 мая 2014 г. Общество заключило с РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД договор займа в размере до 30 000 тыс. рублей. В соответствии с условиями договора займ предоставлен на срок 10 лет. Процентная ставка составляет 9%.

	30 июня 2017	31 декабря 2016
РЕЙЛ1520 Финанс Сайпрес ЛТД	30 029 185	30 031 685
Итого долгосрочные займы	30 029 185	30 031 685

Краткосрочные займы и проценты к получению

Проценты начисленные, краткосрочные займы связанные стороны

Проценты начисленные (РЕЙЛ1520 Финанс Сайпрес ЛТД)

765 700 794 534

Краткосрочная часть долгосрочных займов

-

Итого краткосрочные займы и проценты начисленные

765 700 794 534

Итого долгосрочные и краткосрочные займы выданные и проценты к получению

30 794 885 30 826 219

6. Дебиторская задолженность		
	30 июня 2017	31 декабря 2016
Авансы выданные	990	913
Задолженность по налогам	5 249	4 048
Прочая дебиторская задолженность	467	35
Итого дебиторская задолженность	6 707	4 996
7. Денежные средства и их эквиваленты		
	30 июня 2017	31 декабря 2016
Денежные средства на текущих счетах в банках в российских рублях	536	98
Итого денежные средства и их эквиваленты	536	98

8. Облигации выпущенные

В декабре 2013 года Обществом были выпущены 15,000,000 облигаций (Серия 01) номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая со сроком погашения в 1092-й день с даты начала размещения облигаций.

В 2014 году Общество выпустил 15,000,000 облигаций (Серия БО 01) номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая со сроком погашения в 1820-й день с даты начала размещения облигаций.

31.05.2016 г. Банк России зарегистрировал Изменения в решение о выпуске облигаций Серии 01 о продлении срока погашения до 2912-го дня с даты начала размещения.

05.12.2016 г. Обществом были выкуплены 1173 шт. облигаций Серии 01 в связи с правом облигационеров требовать обратного выкупа принадлежащих им облигаций Общества серии 01, возникшим по причине увеличения срока погашения облигаций Серии 01

Годовая ставка купона по данным облигациям составляет:

- по облигациям Серии 01 – 8.7% для первого полугодического периода, а в последующих периодах рассчитывается как российский индекс потребительских цен + 3% с уплатой процентов раз в полгода. В течение первого полугодия 2017 года для расчета купонного дохода использовались следующие ставки:
 - 9.08% с 01.01.2016 по 31.05.2016;
 - 11.16% с 01.06.2016 по 29.11.2016;
 - 6.86% с 30.11.2016 по 30.05.2017;
 - 7.04% с 31.05.2017 по 30.06.2017.
- по облигациям Серии БО 01 – ставка РЕПО ЦБ, устанавливаемая на 7 рабочих день до даты выплаты купона + 3.5% с уплатой процентов раз в полгода. В течение первого полугодия 2017 года действовали следующие ставки:
 - 15.5% с 01.01.2016 по 14.03.2016;
 - 15.5% с 15.03.2016 по 12.09.2016;
 - 15.0% с 13.09.2016 по 13.03.2017;
 - 14.5% с 14.03.2017 по 30.06.2017

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Размещение собственных облигаций (долгосрочная часть)	29 998 827	29 998 827
Проценты к уплате	739 343	768 293
Итого облигации выпущенные и проценты к уплате	30 738 170	30 767 120

9. Резервы предстоящих расходов и платежей

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Резервы предстоящих расходов	-	266
Итого резервы предстоящих расходов и платежей	-	266

10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на дату государственной регистрации 04 декабря 2001 г. составляет 10 000 рублей. С 16 августа 2016 года у Общества изменился состав участников. На 30 июня 2017 года Уставный капитал Общества разделен на 2 доли:

- 99 % Уставного капитала принадлежит «РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД»,
- 1 % Уставного капитала принадлежит ПАО «НПК ОВК».

Уставный капитал Общества полностью сформирован денежными средствами. Информация об участниках Общества представлена в Примечании 1. По состоянию на 30 июня 2017 величина Уставного Капитала Общества составляет 10 тыс. рублей.

	30 июня 2017	31 декабря 2016
РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД	9,9	9,9
ПАО «НПК ОВК»	0,1	0,1
Итого уставный капитал	10	10

11. Выручка

	30 июня 2017	30 июня 2016
Проценты по займам выданным	1 609 175	1 869 144
Итого выручка	1 609 175	1 869 144

12. Себестоимость

	30 июня 2017	30 июня 2016
Проценты к уплате	1 606 010	1 864 095
Расходы по финансовым инструментам	-	916
Итого себестоимость	1 606 010	1 865 011

13. Административные расходы

	30 июня 2017	30 июня 2016
Консультационные и аудиторские услуги	1 259	630
Арендная плата	1 106	1 041
Услуги на рекламу	308	305
Заработная плата и страховые взносы	176	190
Услуги банка	37	202
Прочее	-	16
Итого административные расходы	2 887	2 384

14. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности Общества. Несмотря на происходящие в Российской Федерации значительные позитивные усовершенствования экономических тенденций, в стране еще остаются определенные аспекты, ухудшающие экономическое состояние зарождающегося рынка. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, основанному на интерпретации законодательства, отсутствует вероятность оспаривания налоговыми органами порядка применения Обществом положений налогового законодательства.

Судебные разбирательства. У Общества отсутствуют текущие судебные разбирательства и прочие иски, которые могли бы оказать существенное влияние на ее операционную и финансовую деятельность.

15. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Обществом осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания Обществом услуг на

условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по классам активов включает следующее:

<i>В тыс. рублей</i>	30 июня 2017	31 декабря 2016
Внеоборотные активы		
- займы выданные (Примечание 5)	30 029 185	30 031 685
Дебиторская задолженность		
- дебиторская задолженность (Примечание 6)	990	913
- займы выданные и проценты к получению (Примечание 5)	765 700	794 534
Денежные средства и их эквиваленты		
- денежные средства и их эквиваленты (примечание 7)	536	98
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	30 796 411	30 827 230
Итого максимальный кредитный риск	30 796 411	30 827 230

Общество контролирует кредитный риск, постоянно осуществляя наблюдения за изменениями в финансовом положении контрагентов, в т. ч. банков.

Концентрация кредитного риска. Общество подвержено концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Общества.

Рыночный риск. Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Общества. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7). Согласно оценкам руководства, денежные средства из портфеля ликвидности могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Руководство контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более

Валютный риск. Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в российских рублях и поэтому не подвержена валютному риску.

Оценка справедливой стоимости. Финансовые активы и обязательства Общества не являются свободно обращающимися на активном рынке и не имеют рыночных котировок. По состоянию на отчетные даты справедливая стоимость финансовых инструментов Общества существенно не отличается от их балансовой стоимости.

16. Операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на его деятельность или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние. Связанные стороны, с которыми Общество осуществляло операции или имеет сальдо на 31 декабря 2016 года, представлены предприятиями, которые находятся под общим контролем с Обществом. Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами в первом полугодии 2017 и 2016 г.:

Процентный доход по займам выданным

	<u>30 июня 2017</u>	<u>30 июня 2016</u>
Предприятия под общим контролем	1 609 175	1 869 144
Итого	1 609 175	1 869 144

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	<u>30 июня 2017</u>	<u>30 июня 2016</u>
Материнская компания	1 039	981
Итого	1 039	981

Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>30 июня 2017</u>	<u>30 июня 2016</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(1 153)	(1 208)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Возврат предоставленных займов	2 500	5 000
Полученные проценты по займам	1 638 010	1 844 839

Вознаграждение управленческому персоналу Общества состоит из вознаграждения, оговоренного условиями договора. Общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, начисленная за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, составила 41 тыс. рублей (2016 год: 93 тыс. рублей).

17. События после отчетной даты.

25.08.2017 г. Московская Биржа зарегистрировала выпуск биржевых облигаций ООО «ОВК Финанс» серии БО-П03 объемом 5 млрд руб., размещаемых в рамках Программы биржевых облигаций (которая была зарегистрирована 26.11.2015 г.). Сроки размещения на текущий момент не утверждены.

Данные Примечания к финансовой отчетности утверждены «29» августа 2017 года.



А.И. Цыплавов

Руководитель