

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

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой
отчетности за год, закончившийся 31 декабря
2017 года**

**и аудиторское заключение
независимого аудитора**

Содержание

Заключение независимого аудитора	3
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Отчет о движении денежных средств.....	11
Примечания к финансовой отчетности	
1. Общие сведения об ООО «ОВК Финанс» и ее деятельности	12
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	12
3. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	12
4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.	14
5. Займы выданные	15
6. Облигации	16
7. Дебиторская задолженность.....	16
8. Денежные средства и их эквиваленты.....	17
9. Облигации выпущенные	17
10. Резервы предстоящих расходов и платежей	18
11. Уставный капитал.....	18
12. Выручка	18
13. Себестоимость	18
14. Административные расходы	19
15. Прочие расходы	19
16. Налог на прибыль	19
17. Условные и договорные обязательства и операционные риски	20
18. Управление финансовыми рисками.....	20
19. Операции со связанными сторонами.....	22
20. События после отчетной даты.....	23

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «ОВК финанс»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОВК финанс» (ООО «ОВК финанс»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ОВК финанс» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

В связи с существенностью показателей заемных средств и финансовых вложений, мы считаем ключевым вопросом аудита подтверждение достоверности их величины, включая начисление купонного дохода и процентов, классификацию по срокам погашения, соблюдение условий договоров и полноту раскрытий, сделанных в пояснениях к финансовой отчетности, для предоставления пользователям финансовой отчетности достаточной информации для принятия взвешенных экономических решений.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, изучение условий проспектов ценных бумаг, их соблюдения, сверку сведений о размещенных облигациях с данными из публичных источников информации, пересчет начисленного купонного дохода, изучение условий договоров займа, их соблюдения, пересчет начисленных процентов по выданным займам. Выполненные процедуры не выявили нарушений.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у

него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно

обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту

И.А.Власов



«25» апреля 2018 года

Исх. № 175/2-18

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью
«Вега»

Место нахождения: 194044, г. Санкт-Петербург, ул. Комиссара Смирнова, д. 9

Государственный регистрационный номер:
1027809257068

Член Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских
организаций саморегулируемой организации
аудиторов: 11606026858

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«ОВК Финанс»

Место нахождения: 199106, г. Санкт-Петербург, В.О., 23-я линия, д. 2, лит. А, пом. 1-Н (237)

Государственный регистрационный номер:
1027802757806

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г.
(в тыс. руб. РФ)

	Прим	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Займы выданные	5	34 950 185	30 031 685
Прочие финансовые вложения	6	88 704	-
Итого внеоборотные активы		35 038 889	30 031 685
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	7	4 860	4 996
Проценты к получению	5	916 561	794 534
Прочие финансовые вложения	6	2 020	-
Денежные средства и их эквиваленты	8	6 432	98
Итого оборотные активы		929 873	799 628
Итого активы		35 968 762	30 831 313
Капитал			
Уставный капитал	11	10	10
Нераспределенная прибыль		71 351	62 781
Итого капитал		71 361	62 791
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Облигационные займы	9	34 998 827	29 998 827
Итого долгосрочные обязательства		34 998 827	29 998 827
Краткосрочные обязательства			
Проценты к уплате	9	898 246	768 293
Прочая кредиторская задолженность		58	1 136
Резервы предстоящих расходов и платежей	10	270	266
Итого краткосрочные обязательства		898 574	769 695
Итого обязательства и капитал		35 968 762	30 831 313

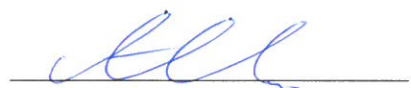
Данная Финансовая отчетность утверждена «25» апреля 2018 года


А.И. Цыплаков
Руководитель

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тыс. руб. РФ)

	Прим	2017 г.	2016 г.
Выручка	12	3 383 514	3 809 930
Себестоимость	13	(3 366 087)	(3 801 054)
Валовая прибыль		17 427	8 876
Административные расходы	14	(6 844)	(5 144)
Операционная прибыль		10 583	3 732
Прочие доходы	1	1 978	970
Прочие расходы	15	(1 839)	(1 225)
Прибыль до налогообложения		10 722	3 477
Налог на прибыль	16	(2 152)	(696)
Прибыль за период		8 570	2 781
Итого совокупная прибыль за период		8 570	2 781

Данная Финансовая отчетность утверждена «25» апреля 2018 года



А.И. Цыплавов

Руководитель

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Отчет об изменениях в собственном капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тыс. руб. РФ)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 01 января 2016 г.	10	60 000	60 010
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период	-	2 781	2 781
Остаток на 31 декабря 2016г. /01 января 2017 г.	10	62 781	62 791
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период	-	8 570	8 570
Остаток на 31 декабря 2017г.	10	71 351	71 361

Данная Финансовая отчетность утверждена «25» апреля 2018 года



А.И. Цыплаков

Руководитель

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в рублях РФ)

	2017 год	2016 год
Денежные потоки от операционной деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
Денежные средства, уплаченные поставщикам – третьим лицам	(9 513)	(5 483)
Выплаты работникам	(310)	(281)
Выплаты процентов по долговым обязательствам	(3 245 919)	(3 832 650)
Покупка облигаций	(93 164)	-
Займы предоставленные	(4 921 000)	(7 500)
На оплату налога на прибыль организаций	(1 204)	(2 592)
Прочие выплаты	(732)	(84)
Облигации выпущенные	5 009 785	-
Погашение облигационного займа	-	(1 174)
Поступления от погашения займов	2 500	6 675
Получение процентов по финансовым вложениям	3 265 892	3 842 198
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	6 334	(891)
Сальдо денежных потоков за период	6 334	(891)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	98	989
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	6 432	98

Данная Финансовая отчетность утверждена «25» апреля 2018 года



А.И. Цыплаков

Руководитель

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

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 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 наименование на ООО «ОВК Финанс».

По состоянию на 31 декабря 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 – доля участия 99% уставного капитала;
- 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 - доля участия 1% уставного капитала.

Основным видом деятельности Общества в 2017 году являлось 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).

ООО «ОВК Финанс» является подконтрольным обществом ПАО «НПК ОВК» (доля косвенного участия ПАО «НПК ОВК» в ООО «ОВК Финанс» составляет 100%).

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 непроизводным 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.

Налог на прибыль включает текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий налог на прибыль включает в себя задолженность по налогу на прибыль за период, согласно принятым на дату отчета о финансовом положении налоговым ставкам, и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов

Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в размере налогооблагаемой прибыли, вероятность получения которой достаточно велика и против которой могут быть зачтены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, налоговых льгот и вычитаемых временных разниц признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница. Руководство анализирует величину отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату и снижает ее на сумму, по которой отсутствует высокая вероятность возмещения соответствующего налогового актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам налога, которые должны применяться к периоду, когда актив будет реализован или когда обязательство будет погашено. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда отложенные налоги относятся к статьям, отражаемым непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода. В этом случае отложенные налоги также относятся на капитал или прочий совокупный доход.

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.

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

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 потребуется 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. Получение и выдача заемных средств также отражается в разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности» Отчета о движении денежных средств.

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 (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Датой вступления в силу этого стандарта является 1 января 2018 года. Данный стандарт заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». 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 (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт был выпущен в 2014 году, датой его вступления в силу является 1 января 2018 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 2018 года.
- МСФО (IFRS) 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 2014-2016 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Общества в результате этого проекта будет незначительным.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Стандарт был выпущен в мае 2017 года. Стандарт рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования. Стандарт вступит в силу с 1 января 2021 г., и заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на финансовое положение или показатели деятельности Общества.

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. По состоянию на 31.12.2017 сумма займа составляет 14 998 825 тыс. руб. В соответствии с условиями договора заем предоставлен на срок до 20 ноября 2021 года. Процентная ставка составляет:
 - с 20.11.2013 по 31.03.2014 - 9 %;
 - с 01.04.2014 по 01.06.2014 - 8,96%;
 - с 02.06.2014 по 30.11.2014 - 11,735%;
 - с 01.12.2014 по 01.06.2015 - 10,57%;
 - с 02.06.2015 по 01.12.2015 - 27,36%;
 - с 02.12.2015 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 28.11.2017 - 7,05%;
 - с 29.11.2017 - 6,19%.
- 03 июля 2014 года Общество заключило с РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД договор займа в размере до 20 000 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2017 сумма займа составляет 15 004 500 тыс. руб. В соответствии с условиями договора заем предоставлен на срок 10 лет. Процентная ставка составляет:
 - с 03.07.2014 по 30.09.2014 - 10%;
 - с 01.10.2014 по 31.12.2014 - 12,6%;
 - с 01.01.2015 по 16.03.2015 - 12,87%;
 - с 17.03.2015 по 14.09.2015 - 16,18%;
 - с 15.09.2015 по 12.09.2016 - 15,52%;
 - с 13.09.2016 по 13.03.2017 - 15,02%;
 - с 14.03.2017 по 11.09.2017 - 14,51%;
 - с 12.09.2017 по 28.11.2017 - 13,51%;
 - с 29.11.2017 - 11,44%.
- 19 мая 2014 г. Общество заключило с РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД договор займа в размере до 30 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2017 сумма займа составляет 25 860 тыс. руб. В соответствии с условиями договора заем предоставлен на срок 10 лет. Процентная ставка составляет 9%.
- 11 мая 2016 года Общество заключило с РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД договор займа в размере до 20 000 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2017 сумма займа составляет 4 921 000 тыс. руб. В соответствии с условиями договора заем предоставлен до 30.08.2022 г. Процентная ставка составляет:
 - с 11.05.16 по 04.09.2017 - MOSPRIME 3M + 2,51%;
 - с 05.09.16 по 05.09.2016 - 14,01%;
 - с 06.09.2017 по 30.09.2017 - 18%;
 - с 01.10.2017 - 14,2%.

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные займы		
РЕЙЛ1520 Финанс Сайпрес ЛТД	34 950 185	30 031 685
Итого долгосрочные займы	34 950 185	30 031 685
Проценты начисленные		
Проценты начисленные (РЕЙЛ1520 Финанс Сайпрес ЛТД)	916 561	794 534
Итого проценты начисленные	916 561	794 534
Итого долгосрочные займы выданные и проценты к получению	35 866 746	30 826 219

6. Прочие финансовые вложения

22 сентября 2017 ООО «ОВК Финанс» купило 88 тыс. облигаций у ООО «МКБ-лизинг» по договору купли-продажи ценных бумаг №1119/17 S/B. Сумма сделки составила 93 164 тыс. рублей, из них стоимость облигаций составила 88 704 тыс. руб., уплаченный при покупке купонный доход – 4 460 тыс. руб. Данные ценные бумаги были переданы в залог.

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Облигации (долгосрочная часть)	88 704	-
Облигации (краткосрочная часть)	2 020	-
Итого прочие финансовые вложения	90 724	-

7. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Авансы выданные	1 701	913
Задолженность по налогам	3 115	4 048
Прочая дебиторская задолженность	44	35
Итого дебиторская задолженность	4 860	4 996

8. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Денежные средства на текущих счетах в банках в российских рублях	6 432	98
Итого денежные средства и их эквиваленты	6 432	98

9. Облигационные займы

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 выпустило 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.

В сентябре 2017 году Общество выпустило 5,000,000 облигаций (Серия БО-ПО3) 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. В результате внесения изменений в условия выпуска облигаций Серии 01 Общество осуществило выкуп 1173 облигаций Серии 01 в декабре 2016 года в рамках оферты на обратный выкуп.

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 2017 года для расчета купонного дохода использовались следующие ставки:

- 6.86% по 30.05.2017;
- 7.04% с 31.05.2017 по 28.11.2017;
- 4.12% с 29.11.2017 .

- по облигациям Серии БО 01 - ставка РЕПО ЦБ, устанавливаемая на 7 рабочий день до даты выплаты купона + 3.5% с уплатой процентов раз в полгода. В течение 2017 года действовали следующие ставки:

- 15.0% по 13.03.2017;
- 14.5% с 14.03.2017 по 11.09.2017;
- 13.5% с 12.09.2017 .

- по облигациям Серии БО-ПО3 - ставка купона на первый купонный период, дата начала 05.09.2017 года и дата окончания 01.09.2020 года, составляет 14% годовых

- 14.0% с 05.09.2017 .

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Размещение собственных облигаций (долгосрочная часть)	34 998 827	29 998 827
Проценты к уплате	898 246	768 293
Итого облигации выпущенные и проценты к уплате	35 897 073	30 767 120

10. Резервы предстоящих расходов и платежей

	<u>31 декабря 2017</u>	<u>31 декабря 2016</u>
Резервы предстоящих расходов	<u>270</u>	<u>266</u>
Итого резервы предстоящих расходов и платежей	<u>270</u>	<u>266</u>

11. 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 31 декабря 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 31 декабря 2017 величина Уставного Капитала Общества составляет 10 тыс. рублей.

	<u>31 декабря 2017</u>	<u>31 декабря 2016</u>
РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД	<u>9,9</u>	<u>9,9</u>
ПАО «НПК ОВК»	<u>0,1</u>	<u>0,1</u>
Итого уставный капитал	<u>10</u>	<u>10</u>

12. Выручка

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Проценты по займам выданным	<u>3 380 469</u>	<u>3 809 930</u>
Проценты по облигациям	<u>3 045</u>	<u>-</u>
Итого выручка	<u>3 383 514</u>	<u>3 809 930</u>

13. Себестоимость

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Проценты к уплате	<u>3 366 087</u>	<u>3 801 054</u>
Итого себестоимость	<u>3 366 087</u>	<u>3 801 054</u>

14. Административные расходы

	2017	2016
Консультационные и аудиторские услуги	2 874	1 458
Арендная плата	2 213	2 118
Услуги банка	933	397
Услуги на рекламу	420	607
Заработная плата и страховые взносы	403	363
Логистические услуги	-	200
Прочее	1	1
Итого административные расходы	6 844	5 144

15. Прочие расходы

	2017	2016
Затраты по выпуску ценных бумаг	1 800	1 225
Убыток от курсовой разницы	39	-
Итого прочие расходы	1 839	1 225

16. Налог на прибыль

	2017	2016
Текущий налог на прибыль	(2 152)	(696)
Расход по налогу на прибыль	(2 152)	(696)

	2017	2016
Прибыль до налогообложения	10 722	3 478
Теоретический налоговый доход по ставке 20%	(2 144)	(696)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(8)	-
Налоги, начисленные за прошлые периоды	-	-
Расход по налогу на прибыль	(2 152)	(696)

17. 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.

18. 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 прочий 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>	2017 г.	2016 г.
Внеоборотные активы		
- займы выданные (Примечание 5)	34 950 185	30 031 685
- прочие финансовые вложения (Примечание 6)	88 704	-
Дебиторская задолженность		
- займы выданные и проценты к получению (Примечание 5)	916 561	794 534
- прочие финансовые вложения (Примечание 6)	2 020	-
Денежные средства и их эквиваленты		
- денежные средства и их эквиваленты (примечание 8)	6 432	98
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	35 963 902	30 826 317
Итого максимальный кредитный риск	35 963 902	30 826 317

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

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в тыс. руб., если не указано иное)

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. Риск 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 неблагоприятные рыночные условия.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

В тыс. руб.	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев в	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Облигационные займы и кредиторская задолженность (Примечание 9)	58	-	898 246	34 998 827	-	35 897 131
Итого будущие платежи	58	-	898 246	34 998 827	-	35 897 131

В таблице ниже представлен сравнительный анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

В тыс. руб.	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев в	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Облигационные займы и кредиторская задолженность (Примечание 9)	1 136	-	768 293	29 998 827	-	30 768 256
Итого будущие	1 136	-	768 293	29 998 827	-	30 768 256

платежи

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.

19. 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 2017 и 2016 годов, представлены предприятиями, которые находятся под общим контролем с Обществом. Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами в 2017 и 2016 годах:

Процентный доход по займам выданным

	2017	2016
Предприятия под общим контролем	3 380 469	3 809 930
Итого	3 380 469	3 809 930

Приобретение услуг

	2017	2016
Предприятия под общим контролем	2 077	1 993
Итого	2 077	1 993

Денежные потоки со связанными сторонами

	2017	2016
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(3 057)	(1 362)
Поступление процентов по выданным займам	3 258 441	3 841 351
Возврат предоставленных займов	2 500	6 675
На предоставление займов другим лицам	(4 921 000)	(7 500)

Займы выданные

	Вид операции	2017	2016
Предприятия под общим контролем	Займы выданные	34 950 185	30 031 685
Предприятия под общим контролем	Проценты по займам	916 561	794 534
Итого		35 866 746	30 826 219

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в тыс. руб., если не указано иное)

Вознаграждение управленческому персоналу Общества состоит из вознаграждения, оговоренного условиями договора. Общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, начисленная за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 86 тыс. рублей (2016 год: 93 тыс. рублей).

20. События после отчетной даты.

В марте 2018 года Общество заключило дополнительное соглашение №5 с РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД об изменении процентной ставки по договору займа от 03 июля 2014 года. С 13 марта 2018 года процентная ставка составит 9,95%.

В феврале 2018 года РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД полностью погасил займы, выданные по договорам от 19 мая 2014 г. и от 11 мая 2016 г.

В феврале 2018 года биржевые облигации серии БО-П03 были выкуплены и погашены в полном объеме.

В апреле 2018 года компания ПАО «НПК «ОВК» выкупила у РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД 99% акций Общества.

Данные Примечания к финансовой отчетности утверждены «25» апреля 2018 года.



А.И. Цыплаков

Руководитель