



**ГODOВАЯ  
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)  
ОТЧЕТНОСТЬ**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ОВК Финанс»**

**ЗА 2018 ГОД**

**И**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
АО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛЕГАЛ ГРУП»**

**г. Санкт-Петербург  
2019 год**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участнику ООО «ОВК Финанс»

### **Мнение**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс» (ООО «ОВК Финанс»), состоящей из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года,
- отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2018 года,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за январь – декабрь 2018 года и пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ОВК Финанс» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **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 годовой бухгалтерской (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 годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

**Подтверждение достоверности величины заемных средств и полноты раскрытий в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

См. пояснение 3.6 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В связи с существенностью показателя заемных средств в сумме 14 998 827 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств и заемных средств в сумме 15 641 092 тыс. руб. в составе краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года, мы считаем ключевым вопросом аудита подтверждение достоверности их величины, включая начисление купонного дохода, классификацию по срокам погашения, соблюдение условий проспектов ценных бумаг и полноту раскрытий, сделанных в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, для предоставления пользователям годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности достаточной информации для принятия взвешенных экономических решений.</p>	<p>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.</p> <p>Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных ООО «ОВК Финанс» в пояснении 3.6 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>



<b>Подтверждение достоверности величины финансовых вложений и дебиторской задолженности и полноты раскрытий в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>	
См. пояснения 3.1 и 3.2 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
<b>Ключевой вопрос аудита</b>	<b>Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита</b>
В связи с существенностью показателей финансовых вложений в сумме 14 998 825 тыс. руб. в составе внеоборотных активов, дебиторской задолженности в сумме 584 533 тыс. руб. и финансовых вложений в сумме 15 004 500 тыс. руб. в составе оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года, мы считаем ключевым вопросом аудита подтверждение достоверности их величины, включая начисление процентов, классификацию по срокам погашения, соблюдение условий договоров и полноту раскрытий, сделанных в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, для предоставления пользователям годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности достаточной информации для принятия взвешенных экономических решений.	<p>Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, изучение условий договоров займа, их соблюдения, пересчет начисленных процентов по выданным займам, инспектирование имеющихся у ООО «ОВК Финанс» актов сверки с контрагентами на отчетную дату, оценку состоятельности контрагентов через получение сведений из публичных источников информации, а также путем инспектирования имеющейся финансовой отчетности контрагентов.</p> <p>Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных ООО «ОВК Финанс» в пояснениях 3.1. и 3.2. к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

**Ответственность руководства и лиц,  
отвечающих за корпоративное управление,  
за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (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 годовой бухгалтерской (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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (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 годовой бухгалтерской (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 годовой бухгалтерской (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 годовой бухгалтерской (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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (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 бухгалтерской (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.

### Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ОВК Финанс» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другой аудиторской фирмой, чье Аудиторское заключение от «31» марта 2018 года выражает немодифицированное мнение в отношении этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководитель задания по аудиту



Н.С. Авдеева

«01» апреля 2019 года  
Исх. № 253/5-19

#### Независимый аудитор:

Акционерное общество  
«Джи энд Джи Лигал Групп»

Место нахождения: 197022, г. Санкт-Петербург, Ординарная ул., д. 21, лит. А, пом. 2Н

Государственный регистрационный номер:  
1117847092692

Член Саморегулируемой организации  
аудиторов «Российский Союз аудиторов»  
(Ассоциация)

Номер в реестре аудиторов и аудиторских  
организаций саморегулируемой  
организации аудиторов: 11803020175

#### 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



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**на 31 декабря 2018 года**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	57922245
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	ИНН	7805233787
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД	70.22
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/по ОКФС	12300/23
Адрес (адрес)	199106, г. Санкт-Петербург, В.О., 23-я линия, дом 2, литера А, помещение 1-Н (237)	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	-	-	-
Основные средства	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
Финансовые вложения	14 998 825	35 038 889	30 031 685
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
<b>Итого по разделу I</b>	<b>14 998 825</b>	<b>35 038 889</b>	<b>30 031 685</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Материально-производственные запасы	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
Дебиторская задолженность	584 533	923 402	799 496
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	15 004 500	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	125 227	6 432	98
Прочие оборотные активы	8	17	8
<b>Итого по разделу II</b>	<b>15 714 268</b>	<b>929 851</b>	<b>799 602</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>30 713 093</b>	<b>35 968 740</b>	<b>30 831 287</b>
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
Резервный капитал	3	3	3
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	73 146	71 646	63 077
<b>Итого по разделу III</b>	<b>73 159</b>	<b>71 659</b>	<b>63 090</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заёмные средства	14 998 827	34 998 826	29 998 826
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>14 998 827</b>	<b>34 998 826</b>	<b>29 998 826</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заёмные средства	15 641 092	898 247	768 294
Кредиторская задолженность	15	9	1 077
<b>Итого по разделу V</b>	<b>15 641 107</b>	<b>898 256</b>	<b>769 371</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>30 713 093</b>	<b>35 968 740</b>	<b>30 831 287</b>

1 апреля 2019 года

А.И. Цыплаков (доверенность №ОВК/Ф-Ю-7 от 15.02.2019г.)





**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**за 2018 год**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	57922245
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	ИНН	7805233787
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД	70.22
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Выручка	-	-
Себестоимость продаж	(5 817)	(7 086)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>(5 817)</b>	<b>(7 086)</b>
Управленческие расходы	-	-
<b>Прибыль от продаж</b>	<b>(5 817)</b>	<b>(7 086)</b>
Проценты к получению	2 770 209	3 395 264
Проценты к уплате	(2 760 885)	(3 375 871)
Прочие доходы	92 591	13
Прочие расходы	(94 223)	(1 598)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 875</b>	<b>10 722</b>
Текущий налог на прибыль	(375)	(2 152)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	-	(8)
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
<b>Чистый (убыток)/прибыль</b>	<b>1 500</b>	<b>8 570</b>
СПРАВОЧНО		
Совокупный финансовый результат периода	1 500	8 570

1 апреля 2019 года



А.И. Цыплаков (доверенность №ОВК/Ф-Ю-7 от 15.02.2019г.)

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2018 год

Организация

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК  
Финанс»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Консультирование по вопросам коммерческой  
деятельности и управления

Организационно-правовая форма/ форма  
собственности

Общество с ограниченной ответственностью/  
Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения


тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	КОДЫ
31.12.2018	
по ОКПО	57922245
ИНН	7805233787
по ОКВЭД	70.22
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

## ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	(Накопленный убыток)/Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 года	10	-	3	63 077	63 090
Чистая прибыль	-	-	-	8 570	8 570
Величина капитала на 31 декабря 2017 года	10	-	3	71 646	71 659
Чистая прибыль				1 500	1 500
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	10		3	73 146	73 159




1 апреля 2019 года  А.И. Цыплавов (доверенность №ОВК/Ф-Ю-7 от 15.02.2019г.)



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**за 2018 год**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»	К О Д Ы	
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	57922245
Вид экономической деятельности		ИНН	7805233787
Организационно-правовая форма/форма собственности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД	70.22
Единица измерения	Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/по ОКФС	12300/23
	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Наименование показателя		За 2018 год	За 2017 год
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Поступления от процентов по краткосрочным банковским депозитам		2 460	
На оплату товаров, работ, услуг		(6 150)	(9 513)
На оплату труда работников		(482)	(377)
На выплату процентов по долговым обязательствам		(3 016 687)	(3 245 919)
На оплату налога на прибыль организаций		(11)	(1 204)
На прочие выплаты, перечисления		-	(40)
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>		<b>(3 020 870)</b>	<b>(3 257 053)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Возврат предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг		5 083 035	2 500
Поступление процентов по долговым финансовым вложениям		3 098 481	3 265 892
Приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам		(40 000)	(5 014 164)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>		<b>8 141 516</b>	<b>(1 745 772)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Получение заемных средств		50 000	5 009 160
Погашение заемных средств		(5 051 852)	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>		<b>(5 001 852)</b>	<b>5 009 160</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>		<b>118 794</b>	<b>6 335</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>		<b>6 433</b>	<b>98</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>		<b>125 227</b>	<b>6 433</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-

1 апреля 2019 года  А.И. Чыплаков (доверенность №ОВК/Ф-Ю-7 от 15.02.2019г.)



## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс» (далее – «Общество») создано 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.

Общество

Изначально Общество имело название ООО «Элси», 15 октября 2013 г. Общество сменило название на ООО «ОВК Финанс».

По состоянию на 31 декабря 2018 года состав и размер долей участников Общества выглядит следующим образом:

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 100% уставного капитала.

Свидетельством серии 78 № 001587891 от 17 декабря 2002 года о государственной регистрации юридического лица Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер 1027802757806.

Общество зарегистрировано по адресу: 199106, г. Санкт-Петербург, В.О., 23-я линия, дом 2, литера А, помещение 1-Н (237).

Свидетельством серии 78 № 0199897 о постановке на налоговый учет от 04 декабря 2001 года Обществу присвоен ИНН 7805233787.

Основным видом деятельности Общества является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

По положению на 31 декабря 2018 года у Общества 4 сотрудника – внешних совместителя.

Общество имеет следующие органы управления:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

Генеральный директор – Цыплаков Алексей Игоревич

Главный бухгалтер – Ковалева Ольга Валерьевна



## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2018 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2014 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной программы «1С-Предприятие 8».

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.2. Признание доходов**

Выручка Общества от оказания услуг для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость («НДС»).

В составе прочих доходов Общества, в частности, признаются следующие:

- Проценты по предоставленным займам и депозитным вкладам в соответствии с условиями договоров.

### **2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В ином случае указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **2.4. Финансовые вложения**

Финансовые вложения Общества принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В составе финансовых вложений Общества в отчетном году числятся:

- заемные средства, предоставленные сторонним организациям с целью получения доходов в виде процентов.

Доходы по финансовым вложениям в виде процентов, начисленных по выданным займам, отражены в отчете о прибылях и убытках в составе процентов к получению Общества.

## **2.5. Задолженность покупателей и заказчиков**

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

## **2.6. Уставный капитал**

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

## **2.7. Кредиты и займы полученные**

Задолженность за полученные Обществом кредиты отражается в балансе с учетом начисленных на отчетную дату процентов.

Дополнительные затраты Общества, связанные с получением и обслуживанием займов, учитываются в составе прочих расходов.



### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 3.1. Финансовые вложения

##### 3.1.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2018 года	31 декабря 2017 года	2016 года
Предоставленные займы РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД	14 998 825	34 950 185	30 031 685
Долговые ценные бумаги ООО «МКБ- Лизинг»	-	88 704	-
<b>Итого</b>	<b>14 998 825</b>	<b>35 038 889</b>	<b>30 031 685</b>

##### 3.1.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2018 года	31 декабря 2017 года	2016 года
Предоставленные займы РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД	15 004 500	-	-
<b>Итого</b>	<b>15 004 500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

- 20 ноября 2013 года Общество заключило с РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД договор займа в размере 15 000 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2018 сумма займа составляет 14 998 825 тыс. рублей. В соответствии с условиями договора заём предоставлен на срок до 25 ноября 2016 года. В 2016 году срок займа был пролонгирован до 20.11.2021 года.  
Процентная ставка составляет:  
с 20.11.13 по 31.03.14 - 9 %;  
с 01.04.14 по 01.06.14 - 8,96%;  
с 02.06.14 по 30.11.14 - 11,735%;  
с 01.12.14 по 01.06.15 - 10,57%;  
с 01.06.15 по 01.12.15 - 27,36%;  
с 02.12.15 по 31.05.16 - 9,09%;  
с 01.06.16 по 29.11.16 - 11,7%;  
с 30.11.16 по 30.05.17 - 6,87%;  
с 31.05.17 по 28.11.17 - 7,05%;  
с 29.11.17 по 29.05.18 - 6,19%;  
с 30.05.18 по 30.09.18 - 6,69%;  
с 01.10.18 по 27.11.18 - 6,71%;  
с 28.11.18 - 6,36%
- 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 31.12.2018 сумма займа составляет 15 004 500 тыс. рублей. В соответствии с условиями договора заём 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 12.09.16 – 15,52%;  
с 13.09.16 по 13.03.17 – 15,02%;  
с 14.03.17 по 11.09.17 - 14,51%;  
с 12.09.17 по 28.11.17 - 13,51%;  
с 29.11.17 по 12.03.18 – 11,44%;  
с 13.03.18 по 29.05.18 – 9,95%;  
с 30.05.18 по 30.09.18 – 12,01%;  
с 01.10.18 – 12,08%

В рамках данного договора 02 августа 2018г. Общество предоставило РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД заем в размере 40 000 тыс.руб., который был погашен 6 сентября 2018г.

29 марта 2019г. Общество заключило с РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД дополнительное соглашение к договору займа от 03.07.2014г, по которому предусмотрен досрочный возврат суммы долга в размере 15 004 500 тыс.руб не позднее 05 сентября 2019г. Данная сумма была отражена в отчетности в составе краткосрочных финансовых вложений.

- 19 мая 2014 г. Общество заключило с РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД договор займа в размере до 30 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2018 заем погашен полностью.
- 11 мая 2016 г. Общество заключило с РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД договор займа в размере до 20 000 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2018 заем погашен полностью.

Проценты, начисленные к получению по займам, выданным РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД, и не выплаченные по состоянию на 31 декабря 2018, включены в состав дебиторской задолженности, так как руководство Общества ожидает получить их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма начисленных процентов к получению по займам выданным за 2018 и 2017 годы составила 2 762 207 и 3 380 469 тыс. рублей, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

22 сентября 2017 Общество купило 88 тыс. облигаций ООО «МКБ-лизинг». Стоимость облигаций составила 88 704 тыс. рублей, кроме того был уплачен купонный доход в размере 4 460 тыс. рублей. Данные ценные бумаги были переданы в залог.

19 июля 2018 Общество продало 88 тыс. облигаций ООО «МКБ-лизинг» на фондовом рынке. Стоимость сделки составила 92 591 тыс. рублей.

Проценты, начисленные к получению по облигациям, учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах в размере 5 541 тыс.рублей и 3 045 тыс.рублей за 2018 и 2017 годы, соответственно.

### 3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2018 года	31 декабря 2017 года	2016 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Авансы выданные	1 514	1 683	904
Расчеты по налогам и сборам	2 729	3 088	4 023
Расчеты по процентам по займам выданным	580 288	918 581	794 534
Прочие	2	50	35
<b>Итого</b>	<b>584 533</b>	<b>923 402</b>	<b>799 496</b>

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов у Общества нет просроченной дебиторской задолженности.

### 3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2018 года	31 декабря 2017 года	2016 года
Текущие счета в банках	2 227	6 432	98
Депозитные счета в банках	123 000	-	-
<b>Итого</b>	<b>125 227</b>	<b>6 432</b>	<b>98</b>

### 3.4. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2018 года	31 декабря 2017 года	2016 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	8	17	8
<b>Итого</b>	<b>8</b>	<b>17</b>	<b>8</b>

### 3.5. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал и структура участников Общества по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлен следующим образом:

	Сумма участия в уставном капитале		
	2018	2017	2016
Компания РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД	-	9 900	9 900
Компания ПАО «НПК ОВК»	10 000	100	100
<b>Итого</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>



В апреле 2018 года ПАО «НПК ОВК» выкупило у Компании РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД долю в размере 99% уставного капитала Общества.

### 3.6. Заемные средства

4 декабря 2013 г. Общество разместило облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя (серия 01) в количестве 15 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая общей номинальной стоимостью 15 000 000 тыс. рублей со сроком погашения в 1092-й день с даты начала размещения облигаций.

11 апреля 2016 года общим собранием владельцев облигаций было принято решение об одобрении увеличения срока погашения облигаций (серия 01) до 2912-го дня с даты размещения, что является отсрочкой их погашения до 2021 года.

16 сентября 2014 г. Общество разместило также облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя (серия БО-01) в количестве 15 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая общей номинальной стоимостью 15 000 000 тыс. рублей со сроком погашения в 1820-й день с даты начала размещения облигаций.

В ноябре 2015 года ЗАО «ФБ ММВБ» зарегистрировало Программу биржевых облигаций ООО «ОВК Финанс» до 100 млрд руб. В рамках данной Программы в сентябре 2017 года Общество выпустило 5,000,000 облигаций (Серия БО-П03) номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая со сроком погашения в 1820-й день с даты начала размещения облигаций. В феврале 2018 года биржевые облигации серии БО-П03 были выкуплены и погашены в полном объеме.

Годовая ставка купона по облигациям Общества 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 2018 года для расчета купонного дохода использовались следующие ставки:
  - 4.12% по 29.05.2018;
  - 6.68% с 30.05.2018 по 27.11.2018;
  - 6.34% с 28.11.2018.
- 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:
  - 13.5% по 12.03.2018;
  - 12.0% с 13.03.2018 по 10.09.2018;
  - 12.0% с 11.09.2018.
- по облигациям Серии БО-П03 - ставка купона на первый купонный период, дата начала 05.09.2017 года и дата окончания 01.09.2020 года, составляет 14% годовых.

		31 декабря 2017 года	(тыс. руб.) 2016 года
	2018 года		
<b>Краткосрочные заемные средства</b>			
Размещение собственных облигаций (краткосрочная часть)	15 000 000	-	-
Начисленные проценты	641 092	898 247	768 294
<b>Итого краткосрочные займы и кредиты</b>	<b>15 641 092</b>	<b>898 247</b>	<b>768 294</b>
<b>Долгосрочные займы и кредиты</b>			
Размещение собственных облигаций (долгосрочная часть)	14 998 827	34 998 826	29 998 826
<b>Итого долгосрочные займы и кредиты</b>	<b>14 998 827</b>	<b>34 998 826</b>	<b>29 998 826</b>

В течение 2018 и 2017 годов были начислены проценты по облигациям, которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах в размере 2 760 885 и 3 375 87 за 2018 и 2017 годы, соответственно.

7 февраля 2018 Общество получило займ в размере 50 000 тыс.рублей от РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД в соответствии с договором займа от 07.02.2018г. на общую сумму 1 000 000 тыс.рублей со сроком погашения через 10 лет. Процентная ставка - 8 % годовых. Займ был погашен Обществом 26 июля 2018г.

### 3.7. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

	2018	(тыс. руб.) 2017
Прибыль до налогообложения	1 875	10 722
Условный расход по налогу на прибыль	375	2 144
Постоянные налоговые обязательства (активы): по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	8
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов: убыток текущего периода	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>375</b>	<b>2 152</b>

### 3.8. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

	2018	(тыс. руб.) 2017
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>		
Консультационные и аудиторские расходы	2 232	2 877
Расходы на аренду	2 218	2 213
Расходы, связанные с размещением облигаций	661	1 509
Расходы по оплате труда	477	404
Прочие затраты	229	83
<b>Итого</b>	<b>5 817</b>	<b>7 086</b>

### 3.9. Прочие доходы

Прочие доходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

	2018	(тыс. руб.) 2017
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы от продажи ценных бумаг	92 591	-
Курсовые разницы	-	13
<b>Итого</b>	<b>92 591</b>	<b>13</b>

### 3.10. Прочие расходы

Прочие расходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

	2018	(тыс. руб.) 2017
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	93 164	-
Расходы по оплате банковских услуг	1 046	1 558
Прочие	13	40
<b>Итого</b>	<b>94 223</b>	<b>1 598</b>

### 3.11. Связанные стороны

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

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами в 2018 и 2017 годах:

	2018	(тыс. руб.) 2017
<b>Процентный доход по займам выданным</b>	<b>2 762 207</b>	<b>3 380 469</b>
	2018	(тыс. руб.) 2017
<b>Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ</b>	<b>2 051</b>	<b>2 077</b>



**Денежные потоки со связанными сторонами:**

	2018	(тыс. руб.) 2017
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
Поступления процентов по краткосрочным банковским депозитам	2 460	-
На оплату товаров, работ, услуг	(2 077)	(3 057)

**Движение денежных средств по инвестиционной деятельности**

Поступление процентов по выданным займам	3 098 481	3 258 441
Возврат предоставленных займов	4 986 860	2 500
На предоставление займов другим лицам	(40 000)	(4 921 000)

**Финансовые вложения**

Вид операции	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
Займы выданные	30 003 325	34 950 185	30 031 685

**Дебиторская задолженность**

Вид операции	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
Проценты по займам выданным	580 288	916 561	794 534

**Кредиторская задолженность**

Вид операции	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
Приобретение товаров, работ услуг		-	993

**Денежные средства и денежные эквиваленты**

Вид операции	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
Депозит	123 000	-	-
Остатки на расчетных счетах	2 209	-	-

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2018 и 2017 годов.

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2018 и 2017 годов.

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Общество обязано раскрывать информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, определяемому Обществом в соответствии с положениями настоящего ПБУ. Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Вознаграждение управленческому персоналу состоит из вознаграждения, оговоренного условиями договора. Общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, начисленная за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 91 тыс. рублей (2017 год: 86 тыс. рублей).

### **3.12. События после отчетной даты**

14 февраля 2019г Общество решило передать полномочия единоличного исполнительного органа ПАО «НПК ОВК».

  
1 апреля 2019 года  А.И. Цыплов (доверенность №ОВК/Ф-Ю-7 от 15.02.2019г.)