

ООО «ОВК Финанс»

Финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
и аудиторское заключение независимого
аудитора

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в собственном капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Содержание	2
1. Общие сведения об ООО «ОВК Финанс» и его деятельности	10
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	10
3. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	11
4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности	13
5. Активы в форме права пользования	14
6. Займы выданные	14
7. Дебиторская задолженность	16
8. Денежные средства и их эквиваленты	16
9. Обязательства по аренде	16
10. Облигационные займы	16
11. Долгосрочные займы	17
12. Резервы предстоящих расходов и платежей	18
13. Уставный капитал	18
14. Выручка	18
15. Себестоимость	18
16. Административные расходы	18
17. Прочие доходы, нетто	19
18. Финансовые расходы	19
19. Налог на прибыль	19
20. Условные и договорные обязательства и операционные риски	20
21. Управление финансовыми рисками	20
22. Операции со связанными сторонами	22
23. События после отчетной даты	24

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «ОВК Финанс»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ООО «ОВК Финанс» (Общество) (ОГРН 1027802757806, ч. ком. 2, помещение 1, этаж 5, дом 10, ул. Арбат, г. Москва, 119002), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ОВК Финанс» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на примечание 3 к финансовой отчетности, в котором указано, что ООО «ОВК Финанс» не располагает достаточными свободными денежными средствами, необходимыми для погашения текущей задолженности по облигационному займу, подлежащему выплате в 2021 году. Как отмечается в примечании 3, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в примечании 3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «ОВК Финанс» продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что за исключением вопроса, изложенного в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Прочая информация

Управляющая организация ПАО «НПК ОВК» (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2020 год и ежеквартальном отчете за I квартал 2021 года, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2020 год и ежеквартальный отчет за I квартал 2021 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2020 год и ежеквартальным отчетом за I квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Управляющая организация ПАО «НПК ОВК» 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, 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 Общества.

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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, 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 международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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 Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества 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 Общество 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, 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, 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, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми 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,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



Е.Н. Маринина

Аудиторская организация:

Акционерное общество «БДО Юникон»

ОГРН 1037739271701,

117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 12006020340

26 апреля 2021 года

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Активы в форме права пользования	5	543	1 605
Долгосрочные займы выданные	6	10 575 846	24 718 818
Проценты к получению	6	1 094 470	-
Отложенные налоговые активы	19	344 303	309 170
Итого внеоборотные активы		12 015 162	25 029 593
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	7	2 294	4 513
Краткосрочные займы выданные	6	14 094 385	-
Проценты к получению	6	1 068 257	168 845
Денежные средства и их эквиваленты	8	4 598	4 565
Итого оборотные активы		15 169 534	177 923
Итого активы		27 184 696	25 207 516
Капитал			
Уставный капитал	13	10	10
Накопленный убыток		(840 903)	(1 160 802)
Итого капитал		(840 893)	(1 160 792)
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	9	279	974
Облигационные займы	10	11 250 000	26 248 827
Долгосрочные займы	11	1 530 148	-
Отложенные налоговые обязательства	19	90 132	-
Итого долгосрочные обязательства		12 870 559	26 249 801
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	9	626	816
Облигационные займы	10	14 998 827	-
Проценты к уплате	10	151 854	116 845
Прочая кредиторская задолженность		2 823	171
Резервы предстоящих расходов и платежей	12	900	675
Итого краткосрочные обязательства		15 155 030	118 507
Итого обязательства и капитал		27 184 696	25 207 516

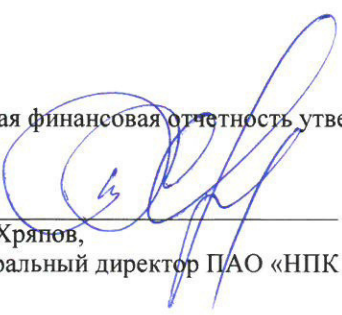
Данная финансовая отчетность утверждена «26» апреля 2021 года

Т.В. Хряпов,
Генеральный директор ПАО «НПК ОВК» - управляющей организации ООО «ОВК Финанс»

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 30 декабря 2019 года
Выручка	14	2 148 728	2 814 939
Себестоимость	15	(2 018 988)	(2 791 409)
Валовая прибыль		129 740	23 530
Административные расходы	16	(5 146)	(6 760)
Прочие доходы (расходы), нетто	17	9	(13 414)
Операционная прибыль		124 603	3 356
(Увеличение) / восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	6	(176 886)	242 624
Финансовые расходы	18	(35 649)	(574)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(87 932)	245 406
Налог на прибыль	19	17 586	(48 970)
(Убыток)/прибыль за период		(70 346)	196 436
Итого совокупный (убыток)/прибыль за период		(70 346)	196 436

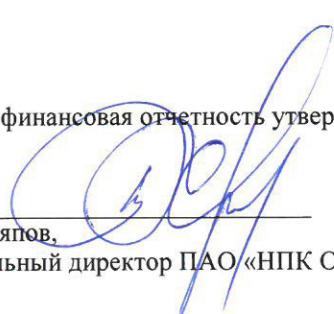
Данная финансовая отчетность утверждена «26» апреля 2021 года


Т.В. Хряпов,
Генеральный директор ПАО «НПК ОВК» - управляющей организации ООО «ОВК Финанс»

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Отчет о изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 01 января 2019 года	10	(1 357 238)	(1 357 228)
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период	-	196 436	196 436
Остаток на 31 декабря 2019 года	10	(1 160 802)	(1 160 792)
Остаток на 01 января 2020 года	10	(1 160 802)	(1 160 792)
Совокупная прибыль:			
Убыток за период	-	(70 346)	(70 346)
Займы, полученные на нерыночных условиях от связанных сторон		390 245	390 245
Остаток на 31 декабря 2020 года	10	(840 903)	(840 893)

Данная финансовая отчетность утверждена «26» апреля 2021 года


 Т.В. Хряпов,
 Генеральный директор ПАО «НПК ОВК» - управляющей организации ООО «ОВК Финанс»

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные средства, уплаченные поставщикам – третьим лицам	(4 794)	(24 922)
Выплаты работникам	(366)	(498)
Выплаты процентов по долговым обязательствам	(1 983 979)	(3 316 105)
На оплату налога на прибыль организаций	(19 928)	(275)
Прочие выплаты	(83)	(131)
Погашение облигационного займа	-	(3 750 000)
Поступление займа	1 982 430	-
Поступления от погашения займов	-	3 750 000
Получение процентов по финансовым вложениям	26 753	3 221 269
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	33	(120 662)
Сальдо денежных потоков за период	33	(120 662)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4 565	125 227
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4 598	4 565

Данная финансовая отчетность утверждена «26» апреля 2021 года

Т.В. Хряпов,
Генеральный директор ПАО «НПК ОВК» - управляющей организации ООО «ОВК Финанс»

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

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года Обществом с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс» (далее – «Общество»).

Общество было зарегистрировано 04 декабря 2001 года 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 года Общество изменило наименование на ООО «ОВК Финанс».

14 февраля 2019 года было принято решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей Организации ПАО «НПК ОВК».

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года состав и размер долей участников Общества выглядит следующим образом:

- ПАО «НПК ОВК», учрежденное и зарегистрированное на территории Российской Федерации 28 мая 2014 года, является публичным акционерным обществом с 3 марта 2015 года. Адрес юридического лица: город Москва, улица Арбат, д. 10, этаж 4, пом. I, ком. 2 - доля участия 100% уставного капитала.

Общество занимается обслуживанием облигационных займов и предоставлением заемных денежных средств акционерам и связанным сторонам.

Зарегистрированный офис Общества расположен по адресу 119002, Москва г, Арбат ул, дом 10, этаж 5, пом. I, ч. ком. 2.

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 Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

В начале 2020 года в мире стала распространяться вспышка коронавируса (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии.

Общество может столкнуться с последствиями COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данным событием, и анализирует степень его возможного влияния.

На основании текущего анализа руководство Общества считает, что по состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности отсутствуют значительные риски, способные привести к негативным последствиям на будущее финансовое положение Общества.

3. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения того, 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.

Тем не менее, риском, связанным с непрерывным продолжением деятельности, является невозможность обслуживания текущей долговой нагрузки.

Общество не располагает достаточными свободными денежными средствами, необходимыми для погашения задолженности по облигационному займу серии 01 в сумме 14 999 млн рублей ни по состоянию на 31 декабря 2020 года, ни по состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности. Срок погашения, предусмотренный договорным графиком, наступает 24 ноября 2021 года.

Данные факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения относительно способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество находится в стадии проработки вопроса по реструктуризации, в т.ч. пролонгации срока погашения указанной выше задолженности. Руководство Общества считает, что при успешной реализации мероприятий по пролонгации существенная неопределенность, связанная со способностью Общества продолжать свою деятельность непрерывно, будет устранена.

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 российский рубль.

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.

Общество признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении инвестиций в долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости, а также торговой и прочей

дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее по тексту – «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

Общество всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Общества, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Общество признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если, с другой стороны, кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Общество определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, произошедшего с момента первоначального признания, а не на доказательствах обесценения финансового актива на отчетную дату или при фактическом дефолте. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту и могут возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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 поставщиков по авансам выданным, а также прочую дебиторскую задолженность.

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.

Учет договоров аренды. Обязательства по аренде оцениваются по приведенной стоимости будущих (оставшихся) арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения кредитных средств на дату подписания договора аренды, а активы в форме права пользования приравниваются к величине обязательств, скорректированной на суммы авансов по аренде или начисленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение сроков действия договоров аренды, которые составляют 2 года. Базовый актив представляет собой офисное помещение.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, использованная в расчетах, составляла 11,74%.

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 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 среднегодового 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 отражаются в разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности» Отчета о движении денежных средств.

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:

- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 17, направленные на устранение проблем и внедрение стандарта, выпущенного в 2017 году;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Поступления от реализации продукции, произведенной с использованием объектов основных средств до их ввода в эксплуатацию»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО: период 2018-2020 гг.;
- Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Учет обременительных договоров»;

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности».

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

5. Активы в форме права пользования

	Арендованные здания/помещения и прочие объекты	
	2020 года	2019 года
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января	1 733	5 696
Заключение новых договоров аренды или их модификация	-	1 349
Выбытие договоров аренды	(647)	(5 312)
Первоначальная стоимость на 31 декабря	1 086	1 733
<i>Накопленная амортизация</i>		
На 1 января	(128)	-
Амортизационные отчисления по активам в форме прав пользования	(607)	(1 899)
Выбытие договоров аренды	192	1 771
Накопленная амортизация на 31 декабря	(543)	(128)
Балансовая стоимость на 1 января	1 605	5 696
Балансовая стоимость на 31 декабря	543	1 605

6. Займы выданные

Обществом предоставлены долгосрочные и краткосрочные 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 31.12.2020 и 31.12.2019 сумма займа составляет 14 998 825 тыс. рублей. В соответствии с условиями договора заем предоставлен на срок до 20 ноября 2021 года. Процентная ставка была переменной и в течение 2019 года и 2020 года составляла:
 - с 28.11.2018 по 28.05.2019 - 6,36%;
 - с 29.05.2019 по 26.11.2019 – 9,95%;
 - с 27.11.2019 по 26.05.2020 – 4,88%;
 - с 27.05.2020 по 24.11.2020 – 8,6%;
 - с 25.11.2020 – 5,36%.
- 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 31.12.2020 и 31.12.2019 сумма займа составляет 11 254 500 тыс. рублей. В соответствии с условиями договора заем предоставлен на срок 10 лет. Процентная ставка была переменной и в течение 2019 года и 2020 года составляла:
 - с 01.10.2018 по 11.03.2019– 12,08%;
 - с 12.03.2019 по 09.09.2019 – 12,27%;
 - с 10.09.2019 – 9,57%.

29 марта 2019 года Общество заключило с РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД дополнительное соглашение к договору займа от 03.07.2014, предусматривающее обязательство досрочного погашения займа на сумму 15 004 500 тыс. рублей не позднее 5 сентября 2019 года.

15 августа 2019 года Общество заключило с РЕЙЛ 1520 ФИНАНС САЙПРЕС ЛТД дополнительное соглашение к договору займа от 03.07.2014, предусматривающее обязательство досрочного погашения части займа на сумму 3 750 000 тыс. рублей не позднее 30 сентября 2019 года. Возврат займа в сумме 3 750 000 тыс. рублей был осуществлен 25 сентября 2019 года.

Срок погашения оставшейся части займа в сумме 11 254 500 тыс. рублей изменен на 3 июля 2024 года.

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Долгосрочные займы		
РЕЙЛ1520 Финанс Сайпрес ЛТД	11 254 500	26 253 325
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(678 654)	(1 534 507)
Итого долгосрочные займы	10 575 846	24 718 818
Краткосрочные займы		
РЕЙЛ1520 Финанс Сайпрес ЛТД	14 998 825	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(904 440)	-
Итого краткосрочные займы	14 094 385	-
Долгосрочные проценты начисленные		
Проценты начисленные (РЕЙЛ1520 Финанс Сайпрес ЛТД)	1 164 702	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(70 232)	-
Итого долгосрочные проценты начисленные	1 094 470	-
Краткосрочные проценты начисленные		
Проценты начисленные (РЕЙЛ1520 Финанс Сайпрес ЛТД)	1 136 807	179 328
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(68 550)	(10 483)
Итого краткосрочные проценты начисленные	1 068 257	168 845

Резерв под ожидаемые кредитные убытки рассчитан исходя из кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев с использованием матрицы оценочных резервов в зависимости от рейтинга компании по шкале международных агентств и кумулятивной вероятности дефолта компании в сумме 7,9% от 76% суммы займа (2019: в сумме 8,35% от 70% суммы займа), которая не будет возмещена в случае банкротства заемщика.

Изменения в сумме резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены в таблице ниже:

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Остаток на начало периода	1 544 990	1 787 614
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	(242 624)
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки	176 886	-
Остаток на конец периода	1 721 876	1 544 990

7. Дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Авансы выданные	2 135	2 157
Задолженность по налогам	143	2 305
Прочая дебиторская задолженность	<u>16</u>	<u>51</u>
Итого дебиторская задолженность	<u>2 294</u>	<u>4 513</u>

8. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Банковские депозиты в рублях	4 000	3 000
Денежные средства на текущих счетах в банках в российских рублях	<u>598</u>	<u>1 565</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>4 598</u>	<u>4 565</u>

9. Обязательства по аренде

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	905	1 790
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	<u>(626)</u>	<u>(816)</u>
Долгосрочная часть обязательств по аренде	<u>279</u>	<u>974</u>

Изменения в сумме обязательств по аренде представлены в таблице ниже:

	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Баланс на 1 января	<u>1 790</u>	<u>5 697</u>
Процентные расходы по обязательствам по аренде	124	574
Арендные платежи за 12 месяцев	(534)	(2 267)
Заключение новых договоров аренды или их модификация		1 349
Выбытие договоров аренды	<u>(475)</u>	<u>(3 563)</u>
Баланс на 31 декабря	<u>905</u>	<u>1 790</u>

10. 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 биржевых облигаций (Серия БО 01) номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая со сроком погашения в 1820-й день с даты начала размещения облигаций.

31 мая 2016 года 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.

9 сентября 2019 года ПАО Московская биржа зарегистрировала Изменения в решение о выпуске облигаций Серии БО-01 общей стоимостью 15 000 000 тыс. рублей, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев, со сроком погашения 25% от номинальной стоимости биржевых облигаций – 30 сентября 2019 года, 75% номинальной стоимости биржевых облигаций – 3 сентября 2024 года.

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 2019 года и 2020 года для расчета купонного дохода, использовались следующие ставки:
 - 6,34% с 28.11.2018 по 28.05.2019;
 - 9,90% с 29.05.2019 по 26.11.2019;
 - 3,62% с 27.11.2019 по 26.05.2020;
 - 8,58% с 27.05.2020 по 24.11.2020;
 - 5,34% с 25.11.2020.
- 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. Согласно изменениям, утвержденным в Решении о выпуске ценных бумаг от 10.09.2019, количество купонных периодов увеличено с 10 до 30, продолжительностью 91 день каждый. Ставка 11-30-ого купонов установлена в размере 9,55% годовых. В течение 2019 года и 2020 года, действовали следующие ставки:
 - 12,0% с 11.09.2018 по 11.03.2019;
 - 12,25% с 12.03.2019 по 09.09.2019;
 - 9,55% с 10.09.2019 по 03.09.2024 (дата погашения серии).

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Размещение собственных облигаций (долгосрочная часть)	11 250 000	26 248 827
Размещение собственных облигаций (краткосрочная часть)	14 998 827	-
Проценты к уплате	<u>151 854</u>	<u>116 845</u>
Итого облигации выпущенные и проценты к уплате	<u>26 400 681</u>	<u>26 365 672</u>

11. Долгосрочные займы

28 февраля 2020 года Общество заключило с ООО «Рейл 1520 Сервис» договор беспроцентного займа в размере 267 900 тыс. рублей на срок 5 лет со дня получения заемщиком первого транша с погашением в конце срока.

21 мая 2020 года было подписано дополнительное соглашение, предусматривающее увеличение суммы займа до 806 530 тыс. руб.

04 сентября 2020 года было подписано дополнительное соглашение, предусматривающее увеличение суммы займа до 1 074 530 тыс. руб.

19 ноября 2020 года было подписано дополнительное соглашение, предусматривающее увеличение суммы займа до 2 000 000 тыс. руб.

Эффект от первоначального признания займа, полученного на нерыночных условиях, в сумме 390 245 тыс. рублей отражен непосредственно в Капитале.

	Валюта	Дата погашения	Ставка	<u>31 декабря 2020</u>	
				<u>Номинальная стоимость</u>	<u>Балансовая стоимость</u>
ООО «Рейл 1520 Сервис»	Рубли	5 марта 2025	0%	1 982 430	1 530 148
Итого долгосрочные займы				<u>1 982 430</u>	<u>1 530 148</u>

12. Резервы предстоящих расходов и платежей

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Резервы предстоящих расходов	900	675
Итого резервы предстоящих расходов и платежей	900	675

13. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года величина уставного капитала Общества составляет 10 тыс. рублей.

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
ПАО «НПК ОВК»	10	10
Итого уставный капитал	10	10

14. Выручка

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Проценты по займам выданным	2 148 728	2 814 939
Итого выручка	2 148 728	2 814 939

15. Себестоимость

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Проценты к уплате	2 018 988	2 791 409
Итого себестоимость	2 018 988	2 791 409

16. Административные расходы

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Консультационные и аудиторские услуги	3 323	3 477
Амортизация	607	1 899
Заработная плата и страховые взносы	380	590
Арендная плата	322	-
Расходы по управлению организацией	288	-
Услуги банка	204	772
Услуги на рекламу	22	22
Итого административные расходы	5 146	6 760

17. Прочие доходы, нетто

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Проценты по депозитам	208	5 207
Прочие доходы	19	10
Итого прочие доходы	227	5 217
Расходы по обслуживанию ценных бумаг	(216)	(18 631)
Прочие расходы	(2)	
Итого прочие расходы	(218)	(18 631)
Прочие доходы/(расходы), нетто	9	(13 414)

18. Финансовые расходы

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Процентные расходы по полученным займам	35 525	-
Процентные расходы по обязательствам аренды	124	574
Итого финансовые расходы	35 649	574

19. Налог на прибыль

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Текущий налог на прибыль	(24 977)	(682)
Доход/(расход) по отложенному налогу	42 563	(48 288)
Доход по налогу на прибыль	17 586	(48 970)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(87 932)	245 407
Теоретический налоговый доход по ставке 20%	17 586	(49 081)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	-	111
Доход/(расход) по налогу на прибыль	17 586	(48 970)

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов отложенные налоги представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>Изменение</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Отложенные налоговые активы			
Отложенный налоговый актив по резервам под ожидаемые кредитные убытки	344 303	35 133	309 170
Отложенные налоговые обязательства			
Отложенные налоговые обязательства по дисконту по долгосрочному привлеченному займу	90 132	90 132	-

	31 декабря 2019	Изменение	31 декабря 2018
Отложенные налоговые активы			
Отложенный налоговый актив по резервам под ожидаемые кредитные убытки	309 170	(48 432)	357 602

20. 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.

21. 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>	2020 г.	2019 г.
Внеоборотные активы		
- займы выданные и проценты к получению (Примечание 6)	11 670 316	24 718 818
Оборотные активы		
- займы выданные и проценты к получению (Примечание 6)	15 162 642	168 845
Денежные средства и их эквиваленты		
- денежные средства и их эквиваленты (примечание 8)	4 598	4 565
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	26 837 556	24 892 228
Итого максимальный кредитный риск	26 837 556	24 892 228

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 8). 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 2020 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения.

<i>В тыс. руб.</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого
Обязательства						
Облигационные займы и кредиторская задолженность (Примечание 10)	2 823	-	15 150 680	-	11 250 001	26 403 504
Итого будущие платежи	2 823	-	15 150 680	-	11 250 001	26 403 504

В таблице ниже представлен сравнительный анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

<i>В тыс. руб.</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого
Обязательства						
Облигационные займы и кредиторская задолженность (Примечание 10)	171	-	116 845	14 998 827	11 250 000	26 365 843
Итого будущие платежи	171	-	116 845	14 998 827	11 250 000	26 365 843

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.

22. 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 2020 и 31 декабря 2019 годов, представлены предприятиями, которые находятся под общим контролем с Обществом, материнской компанией, а также ПАО Банк «ФК Открытие».

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов акционером, косвенно обладающим контрольным пакетом акций ПАО «НПК ОВК», является Центральный Банк РФ.

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Процентный доход по займам выданным

	2020 год	2019 год
Предприятия под общим контролем	2 148 728	2 814 939
Итого	2 148 728	2 814 939

Процентный доход по депозитам

	2020 год	2019 год
ПАО Банк «ФК Открытие»	208	5 207
Итого	208	5 207

Процентный расход по облигациям

	2020 год	2019 год
Банк «ТРАСТ» (ПАО)	957 478	-
ПАО Банк «ФК Открытие»	686 062	2 152 472
Предприятия под общим контролем	12 918	16 248
Итого	1 656 458	2 168 720

Процентный расход по полученным займам

	2020 год	2019 год
Предприятия под общим контролем	35 524	-
Итого	35 524	-

Приобретение услуг

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Материнская компания	1 373	3 541
ПАО Банк «ФК Открытие»	263	18 617
Итого	<u>1 636</u>	<u>22 159</u>

Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(430)	(18 252)
Поступление процентов по выданным займам	26 545	3 215 900
Поступление процентов по депозитам	208	5 369
Возврат предоставленных займов		3 750 000
Погашение обязательств по аренде	(956)	-
Поступление займа	1 982 430	-
Погашение облигаций		(3 748 746)
Выплата процентов по облигациям	(1 622 650)	(2 640 604)
Финансовые расходы уплаченные	(109)	(535)

Займы выданные

	<u>Вид операции</u>	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Предприятия под общим контролем	Займы выданные	24 670 231	24 718 818
Предприятия под общим контролем	Проценты по займам	2 162 727	168 845
Итого		<u>26 832 958</u>	<u>24 887 663</u>

Депозиты

	<u>Вид операции</u>	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
ПАО Банк «ФК Открытие»	Депозиты	4 000	3 000
ПАО Банк «ФК Открытие»	Остатки на расчетных счетах	598	1 565
Итого		<u>4 598</u>	<u>4 565</u>

Облигации

	<u>Вид операции</u>	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Банк «ТРАСТ» (ПАО)	Размещение облигаций и проценты к уплате	20 145 364	-
ПАО Банк «ФК Открытие»	Размещение облигаций и проценты к уплате	124 463	20 323 431
Предприятия под общим контролем	Размещение облигаций и проценты к уплате	205 793	206 507
Итого		<u>20 475 620</u>	<u>20 529 938</u>

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочные займы		31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Вид операции	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Предприятия под общим контролем	Займы полученные	1 982 430	1 530 148	-	-
Итого		1 982 430	1 530 148	-	-

Предприятия под общим контролем выступали поручителями по облигационному займу в 2020 году и 2019 году.

Вознаграждение единоличному исполнительному органу ПАО «НПК ОВК» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составило 288 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составило 252 тыс. рублей).

Вознаграждение управленческому персоналу состояло из вознаграждения, оговоренного условиями договора. Общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, начисленная за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составляла 53 тыс. рублей.

23. События после отчетной даты

12 февраля 2021 года общим собранием владельцев облигаций было принято решение об одобрении переноса сроков выплаты купонного дохода по облигациям (серия БО-01) по купонным периодам с 16-го по 20-й на дату окончания 21-го купонного периода – 07.06.2022 и об изменении порядка определения ставки 17-21-го купонов, которая определяется как ключевая ставка ЦБ РФ на 3-й рабочий день, предшествующий дате начала соответствующего купонного периода, *0,75.

4 марта 2021 года ПАО Московская биржа зарегистрировала данные изменения в решении о выпуске облигаций (серия БО-01).

Данная финансовая отчетность утверждена «26» апреля 2021 года

Т.В. Хряпов,
 Генеральный директор ПАО «НПК ОВК» - управляющей организации ООО «ОВК Финанс»