

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме

за 2014 год

10. Общие сведения об организации

Полное наименование организации	Открытое акционерное общество «Открытие Холдинг»			
Сокращенное наименование организации	ОАО "Открытие Холдинг"			
Юридический адрес организации	Москва г. Летниковская ул, дом 2, стр. 4			
Почтовый адрес организации	Москва г. Летниковская ул, дом 2, стр. 4			
Основные виды деятельности	Вложения в долгосрочные и краткосрочные в ценные бумаги, в доли обществ с ограниченной ответственностью, в паи паевых инвестиционных фондов, разработка и участие в реализации коммерческих проектов, а также оказание консультационных услуг по коммерческой деятельности.			
Лицензии на основные виды деятельности	Нет			
Среднегодовая численность работающих за отчетный за 2014 год	83 человека			
Дата государственной регистрации	1 декабря 2010			
Состав (Фамилии и должности) Органов Управления Обществом по состоянию на 31.12.2014	<p>Общее собрание акционеров - высший орган управления Общества.</p> <p>Совет директоров Общества</p> <p>Состав:</p> <p>Беляев В.С. – Председатель</p> <p>Члены: Аганбегян Р.А, Беляев В.С., Ромаев Д.З., Мамут А.Л., Плаксина О.В.</p> <p>Правление Общества – коллегиальный исполнительный орган</p> <p>Состав: Председатель – Аганбегян Р.А.</p> <p>Члены: Аганбегян Р.А., Должич А.А., Карахан А.Л., Целминыш С.Ю., Попков Д.Л., Бабкин С.Л.</p> <p>Генеральный директор Общества - единоличный исполнительный орган – Аганбегян Р.А.</p>			
Состав (Фамилии и должности) контрольных органов Общества по состоянию на 31.12.2014	Ревизор – Андреева Н.С.			
Курсы валют на отчетную дату 31.12.2014	Код валюты	Наименование	Полное наименование	курс
	978	EUR	Евро	68,3427
	840	USD	Доллар США	56,2584

Смена собственника (собственников) в отчетном периоде не производилась.

36

11. Общие сведения о финансовой отчетности

Отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также положений учетной политики Общества.

Налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами, а также положениями учетной политики Общества для целей налогового учета.

Формат предоставления числовых показателей в бухгалтерской отчетности – тысячи российских рублей

Активы и обязательства в иностранной валюте отражаются в рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному ЦБ РФ на отчетную дату (31 декабря 2014 года) с одновременным признанием результатов переоценки активов и обязательств в отчете о прибылях и убытках Общества.

Для всех категорий активов финансовый результат определяется на дату реализации (перехода права собственности на соответствующий актив от Общества к контрагенту-покупателю) в размере разницы между ценой реализации актива и ценой его приобретения с учетом накопленных к моменту реализации процентов (в случае если они неотделимы от основного актива), амортизации (для основных средств и нематериальных активов) и затрат, связанных с приобретением и реализацией соответствующего актива.

12. Связанные стороны и виды операций, произведенные с ними в отчетном периоде

Организации – контрагенты, для раскрытия информации, объединены по признаку связанности сторон (по отношению к Обществу). Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения внутри каждой группы связанных сторон указаны сгруппировано.

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, контролирующими или оказывающими значительное влияние на Общество
Вид операций	Операции по ЦБ (продажа)
Объем операций (тыс. руб.)	2 385 000,00
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, контролирующими или оказывающими значительное влияние на Общество
Вид операций	Выплата дивидендов
Объем операций (тыс. руб.)	13 567,88
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет

Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет
---	-----

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, контролирующими или оказывающими значительное влияние на Общество
Вид операций	Прочие услуги
Объем операций (тыс. руб.)	192,00
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, контролирующими или оказывающими значительное влияние на Общество
Вид операций	Продажа валюты /ФИСС
Объем операций (тыс. руб.)	276 821,04
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Дивиденды к получению
Объем операций (тыс. руб.)	12,74
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации принадлежать к одной с Обществом группе лиц
-----------------------------------	---

Вид операций	Операции с ЦБ (покупка)
Объем операций (тыс. руб.)	86 872 211,64
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Операции с ЦБ (продажа)
Объем операций (тыс. руб.)	110 036 391,72
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Услуги по выдаче гарантии
Объем операций (тыс. руб.)	3 779,15
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	11 054,78
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	10 970,39
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	% по РЕПО к получению
Объем операций (тыс. руб.)	50 161,75
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет

Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет
---	-----

Признак связанности сторон	Организации принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	% по РЕПО к уплате
Объем операций (тыс. руб.)	60 942,94
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Займы, кредиты полученные +%
Объем операций (тыс. руб.)	982 138,96
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	13 300 000,00
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Займы, кредиты выданные + %
Объем операций (тыс. руб.)	4 409 658,95
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	2 692 055,12
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Прочие услуги полученные
Объем операций (тыс. руб.)	16 202,17
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет

40

Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	5 361,98

Признак связанности сторон	Организации принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Продажа ОС и товаров
Объем операций (тыс. руб.)	1 029,07
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	47,495
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Продажа валюты /ФИСС
Объем операций (тыс. руб.)	13 051 865,38
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Общества
Вид операций	Дивиденды к получению
Объем операций (тыс. руб.)	140 000,00
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	140 000,00
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Общества
Вид операций	Дивиденды к выплате для распределения акционерам
Объем операций (тыс. руб.)	20 445,53
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Общества
Вид операций	Операции по ЦБ (продажа)
Объем операций (тыс. руб.)	4 727 808,38
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние
Вид операций	Операции по ЦБ (покупка)
Объем операций (тыс. руб.)	3 018 006,51
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Общества
Вид операций	Увеличение УК

Объем операций (тыс. руб.)	7 500 010,00
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Общества
Вид операций	Имущество, полученное безвозмездно от головной организации(>50%)
Объем операций (тыс. руб.)	40 000,00
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Общества (т.е. по сути дочки)
Вид операций	Продажа валюты /ФИСС
Объем операций (тыс. руб.)	23 495 110,83
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Общества
Вид операций	Займы, кредиты полученные +%
Объем операций (тыс. руб.)	357 267,91
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	8 647 636,49
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)

Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Общества
Вид операций	Займы, кредиты выданные + %
Объем операций (тыс. руб.)	2 031 416,02
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	1 291 712,29
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	169 741,00
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Общества
Вид операций	Прочие услуги полученные
Объем операций (тыс. руб.)	22 106,96
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	327,68
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Общества
Вид операций	% по РЕПО к уплате
Объем операций (тыс. руб.)	5 511,45
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	незавершенных операций нет
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежная (поставочная)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Суммы вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу за 2014 год

Наименование выплаты	Сумма (в тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.	
Суммы, выплаченные в течении отчетного периода (в т.ч. оплата труда, начисленные налоги и обязательные платежи, а также иные платежи, имеющие существенный характер)	106 904,26
Суммы, подлежащие выплате в течении 12 месяцев после отчетной даты (в т.ч. оплата труда, начисленные налоги и обязательные платежи, а также иные платежи, имеющие существенный характер)	Отсутствуют
Долгосрочные вознаграждения, в т.ч.	
Суммы, подлежащие выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты (в т.ч. вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов, иные вознаграждения, имеющие существенный характер)	Отсутствуют

13. Нематериальные активы

Информация об учетной политике

Сроки полезного использования нематериальных активов	Срок действия прав на результат интеллектуальной деятельности
Способ начисления амортизации	Линейный метод
Способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений	С использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов»
Переоценка нематериальных активов	Переоценка не производится
Изменение сроков полезного использования	Изменение сроков полезного использования не осуществлялось
Изменение способов начисления амортизации	Способы начисления амортизации не изменялись

В составе нематериальных активов отражены:

- Компьютерные программы;
- Товарные знаки;
- Прочие НМА.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали. Обесценение нематериальных активов в отчетном периоде не производилось.

14. Основные средства

Информация об учетной политике

Лимит включения активов в состав основных средств	Активы, срок полезного использования которых более 1 года, и стоимость превышает 40 тыс. руб. включаются в состав основных средств, остальные – в состав материально-производственных запасов
Сроки полезного использования основных средств	Применяется минимально допустимый срок полезного использования, установленный для амортизационной группы к которой относится основное средство согласно Постановления Правительства №1
Способ начисления амортизации	Линейный метод по всем группам ОС
Переоценка основных средств	Переоценка основных средств не осуществляется

Выбытие и реализации основных средств отражается в составе прочих доходов (расходов).
 Определение финансового результата от реализации основных средств осуществляется по методу начисления в момент списания стоимости основных средств с баланса Общества независимо от факта исполнения покупателем условий договора купли-продажи.

Изменение балансовой стоимости основных средств связано со следующими процессами:

- первичное приобретение основных средств;
- реализация основных средств;
- начисление амортизации основных средств.

В отчетном периоде в Обществе не было объектов основных средств:

- стоимость которых не погашается
- учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности
- находящихся в процессе государственной регистрации

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные основные средства

Тыс. руб.

Виды основных средств	Кол-во	Оценочная стоимость на конец года	
		2013 год	2014 год
Автомобили	12	Не определена договором	
Нежилые помещения на Летниковской д.2 стр.4 (офис ВИВАЛЬДИ ПЛАЗА)	1	45 631,54	64 717,29
Нежилые помещения (офис КРАСНАЯ РОЗА) на Тимура Фрунзе 11/13	1		292,41
Оборудование мини-кухонь	6	169,92	----

а. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2014 учитывались:

- товарные знаки, приобретенные Обществом в отчетном периоде и находящиеся в процессе регистрации – 394,90 тыс. руб.;
- незавершенные капитальные вложения в основные средства, находящиеся в процессе приобретения – 2 774,67 тыс. руб.;
- расходы инвестиционного характера (консультационные расходы по приобретению долгосрочных активов в будущих периодах) – 964,42 тыс. руб.

Итого общая сумма прочих внеоборотных активов: 4 133,99 тыс. руб.

15. Материально-производственные запасы

Информация об учетной политике

Способ оценки приобретаемых материально-производственных запасов	По фактической себестоимости
Способ оценки списываемых материально-производственных запасов	По среднескользящей себестоимости

В отчетном периоде Общество не передавало материально-производственные ценности в залог. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не формировались в связи с отсутствием фактов обесценения.

16. Финансовые вложения

Информация об учетной политике

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии	Для акций, облигаций, паев, долей – выбытие осуществляется по методу ФИФО. Для ценных бумаг, имеющих рыночную стоимость – по средней стоимости единицы.
	По прочим финансовым вложениям – по первоначальной стоимости единицы учета
Периодичность переоценки финансовых вложений, котируемых на рынке ценных бумаг	Ежеквартально
Перевод долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных	Перевод долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных производится
Периодичность создания резерва под обесценение финансовых вложений	1 раз в год на 31 декабря, при наличии признака обесценения

Другие аспекты учетной политики по учету финансовых вложений

Займы, предоставленные Обществом юридическим и физическим лицам, в т.ч. нерезидентам, учитываются в сумме основного долга (текущих обязательств заемщика по возврату полученных от Общества денежных средств) на основании заключенных договоров.

Процентные доходы признаются в составе доходов в момент их начисления. Задолженность Заемщиков по процентам отражается в составе дебиторской задолженности.

Обществом применяется порог существенности для признания в первоначальной стоимости ценных бумаг дополнительных издержек (затрат), прямо связанных с их приобретением (за исключением любого рода сумм, уплаченных продавцу ценной бумаги), равный 5% от стоимости приобретения соответствующей ценной бумаги. Затраты ниже установленного порогового значения признаются текущими расходами.

Доходы от купли продажи ценных бумаг являются доходами от обычных видов деятельности. Доходы от передачи активов в качестве вложений в другую компанию относятся к прочим доходам.

Выбытие ценных бумаг в ходе осуществления сделок РЕПО через счета реализации не отражаются. На счетах бухгалтерского учета операции отражаются в соответствии с экономической сутью операций РЕПО (заем деньгами или ценными бумагами).

Погашение приобретенных прав требования или их дальнейшая реализация отражается в составе выручки от реализации.

Датой выбытия права требования является дата уступки права требования третьим лицам (дата реализации), определенная условиями сделки, либо дата погашения должником (заемщиком) своих обязательств перед Обществом. Финансовый результат от выбытия права требования определяется как разница между ценой приобретения права требования и ценой его реализации либо суммой, погашенной должником (заемщиком) в соответствии с условиями договора, право требования, по которому было приобретено.

Погашение и реализация учтенных векселей отражается в составе прочих доходов (расходов). Определение финансового результата от погашения/реализации векселей осуществляется по методу начисления в момент выбытия векселя. Финансовый результат от выбытия учтенного векселя определяется как разница между ценой приобретения с учетом начисленного процентного (дисконтного) дохода и ценой его реализации.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

На счетах по учету долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений учитываются вложения Общества в долевые и долговые ценные бумаги, а так же выданные займы.

Состав финансовых вложений

Тыс. руб.

Состав финансовых вложений по срочности	Балансовая стоимость на конец года	
	2013 год	2014 год
Долгосрчные финансовые вложения (стр. 1170 Баланса), в т.ч.:	91 105 095	120 971 074
Обращающиеся на рынке ценных бумаг, в т.ч.:	41 491 748	66 515 672
- акции	41 491 748	66 515 672
Не обращающиеся на рынке ценных бумаг, в т.ч.:	49 613 347	54 455 402
- акции	5 329 797	3 815 310
- паи и доли	35 379 582	42 879 592
- права требования	6 560 500	6 560 500
- займы	1 143 467	-
- банковские депозиты	1 200 000	1 200 000
Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 Баланса), в т.ч.:	55 932 561	52 937 741
Обращающиеся на рынке ценных бумаг, в т.ч.:	726	602
- акции/облигации	726	602
Не обращающиеся на рынке ценных бумаг, в т.ч.:	55 931 835	52 937 139
- акции/облигации	3 610 933	21 528
- займы	52 320 902	52 915 611

В 2014 г. ООО «КОРПОРАЦИЯ ИНЖТРАНССТРОЙ» была запущена процедура банкротства, в связи с чем были созданы 100 % резервы:

- под обесценение векселей ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие», которые находятся в залоге ООО «КОРПОРАЦИЯ ИНЖТРАНССТРОЙ» на сумму 988 415 тыс. руб.
- на права требования по кредитным договорам, где должником является ООО «КОРПОРАЦИЯ ИНЖТРАНССТРОЙ» на сумму 18 345 тыс. руб.

17. Денежные средства, эквиваленты и отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество признает в качестве денежных эквивалентов следующие активы:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования

Условия признания:

- указанные активы предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей;
- указанные активы имеют срок погашения 1 месяц, с даты приобретения или менее.

Инвестиции в капитал других предприятий, а также иные финансовые вложения не включаются в состав эквивалентов денежных средств, за исключением случаев указанных выше.

Денежные средства, переданные брокеру, на основании договора на брокерское обслуживание и учитываемые на специальных брокерских счетах не включаются в состав эквивалентов денежных средств. Данные средства учитываются Обществом в составе дебиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2014 и 31.12.2014 у Общества отсутствовали денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	На 31 декабря		
	2012	2013	2014
Средства в кассе (денежные документы)	55,5		
Средства на расчетных счетах	293 496,68	660 674,70	484 656,32
Средства на валютных счетах	252 500,70	1 389,34	819 139,19
Средства на специальных счетах в банках	1 114,97	400,53	3 341,39
Итого денежные средства	547 167,85	662 464,57	1 307 136,90
Краткосрочные банковские депозиты до востребования			
Итого денежные эквиваленты			

Отчет о движении денежных средств, в части отражения денежных потоков от операционной деятельности, а также от инвестиционной и финансовой деятельности, составляется Обществом по прямому методу. Информация берется из учетных записей и регистров.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые (осуществляемые) в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены следующим образом:

- суммы полученных от покупателей и заказчиков денежных средств, суммы, уплаченные поставщикам, подрядчикам, прочим контрагентам по текущей деятельности, а также суммы полученных и израсходованных денежных средств по инвестиционной деятельности показаны в нетто оценке, т.е. за вычетом налога на добавленную стоимость;
- денежный поток по НДС показан, свернуто в строке 4125 «Налог на добавленную стоимость»;
- денежный поток по налогу на прибыль отражен в строке 4124 «Налог на прибыль»
- суммы денежных средств, израсходованные на оплату труда персонала, показаны с учетом сумм НДФЛ;
- оплата налоговых платежей (кроме выделенных в отдельную строку), платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей отражена в разделе текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи».

По состоянию на 31.12.2014 у Общества отсутствуют:

- суммы займов, недополученных на отчетную дату по заключенным договорам
- поручительства по кредитным обязательствам полученные, но не использованные
- существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы недоступны для использования

По состоянию на 31.12.2014 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

По состоянию на 31.12.2014 Общество не имеет овердрафтов.

По состоянию на 31.12.2014 г. у Общества имеется открытая, но неиспользованная кредитная линия с лимитом задолженности 170 000 тыс. долларов США.

18. Займы и кредиты полученные

Информация об учетной политике

Порядок отражения процентов по заемным обязательствам в учете	Отдельный субсчет того же счета, на котором учитывается заемное обязательство
Порядок отражения процентов по заемным	В составе заемных обязательств (в зависимости от

обязательствам в отчетности	срока погашения)
Способ расчета нормативных процентов для целей налогового учета	Предельная величина процентов, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза (в рублях) и 0,8 раза (в валюте)

Другие аспекты учетной политики по учету заемных обязательств:

Дисконты по собственным векселям учитываются на счете Расчеты развернуто и вся сумма начисленного дисконта показывается в составе дебиторской задолженности, которая по итогам отчетного периода списывается на расходы.

Период обращения векселя определяется как количество календарных дней, с даты, следующей за датой зачисления денежных средств на счета организации до даты погашения, указанной в векселе, включительно. Данный пункт распространяет свое действие на договорные отношения, возникшие с 01 января 2010 года.

В случае выдачи векселя с датой погашения "по предъявлении, но не ранее", период обращения векселя увеличивается на 365 (366) дней.

Сумма дисконта, подлежащая списанию в расходы, определяется в следующем порядке:

определяется общее количество дней в периоде обращения векселя. Сумма дисконта, подлежащего списанию в текущем месяце, определяется как произведение суммы дисконта на долю дней обращения в текущем месяце к общему количеству дней в период обращения векселя.

Сумма дисконта, подлежащая списанию в отчетном периоде, признается для целей исчисления налога на прибыль в пределах норм, установленных п.1 ст. 269 НК РФ.

Состав заемных обязательств отчетного периода

Тыс. руб.

Виды обязательств	Стоимость на начало года	Стоимость на конец отчетного года
Долгосрочные заемные средства (Бухгалтерский баланс, строка 1410)	59 896 293	75 852 977
В т.ч. Займы	18 000 000	23 000 000
Кредиты	3 500 000	4 987 752
Векселя	11 396 293	10 865 225
Облигации	27 000 000	37 000 000
Краткосрочные заемные средства (Бухгалтерский баланс, строка 1510)	39 828 243	48 309 583
В т.ч. Кредиты	8 550 000	34 620 055
Займы	3 356 084	273 207
Векселя	10 179 420	11 940 785
Облигации	5 265 290	577 900
РЕПО (задолженность по незакрытым сделкам)	12 477 449	897 636

В отчетном периоде Общество выпустило 109 векселей на условиях погашения по предъявлению, но не ранее. Общая сумма выданных за 2014 год вексельных обязательств составила 24 550 672 988 рублей, 329 295 750 долларов США и 36 400 000 евро. Векселя размещены под процентную ставку от 1,25 до 5,85% по валютным векселям и от 4,5 до 11,5% по векселям с номиналом в рублях. За отчетный год 91 вексель, номинированный в рублях, погашен на сумму 29 175 372 988, 6 векселей на сумму 250 000 000 долларов США и 8 векселей на сумму 36 400 000 евро.

Векселя на сумму 3 896 300 000 руб. и на 115 742 100 долларов США подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Максимальная процентная ставка по оставшимся в обращении векселям в рублях составляет 11,5%, минимальная ставка 6,19%, по валютным максимальная ставка 5,99%, минимальная 4,5%.

В отчетном периоде Общество выпустило два облигационных займа.

Государственный регистрационный номер выпуска	Срок обращения	Количество купонов	Дата погашения	Объем эмиссии руб.	Процентная ставка
4-B02-03-14406-A	3 года	6	26.07.2017	5 000 000 000	12,5%
4-B02-04-14406-A	3 года	6	12.10.2017	5 000 000 000	13,0%

Действующие облигационные займы предыдущих выпусков

Государственный регистрационный номер выпуска	Срок обращения	Количество купонов	Дата погашения	Объем эмиссии руб.	Процентная ставка
4-02-14406-A	5 лет	10	22.12.2016	5 000 000 000	10,75%
4-03-14406-A	5 лет	20	29.09.2017	7 000 000 000	10,75%
4-04-14406-A	5 лет	20	20.12.2017	5 000 000 000	11,0%
4-05-14406-A	5 лет	20	08.05.2018	5 000 000 000	12,5%
4-06-14406-A	5 лет	20	09.08.2018	5 000 000 000	13,0%

Сумма процентных расходов по заемным обязательствам, включенных в прочие расходы в отчетном периоде составила 10 655 765 тыс. руб., в т.ч.

- по кредитам - 2 846 255 тыс. руб.;
- по займам - 2 166 852 тыс. руб.;
- по векселям - 1 821 207 тыс. руб.;
- по облигациям - 3 756 980 тыс. руб.;
- по сделкам РЕПО - 64 471 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество инвестиционных активов не создавало. Процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов в отчетном периоде не было.

В отчетном периоде случаев неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) не было.

19. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности Общества учитываются:

- суммы начисленных Обществом процентов по выданным займам;
- суммы, произведенной Обществом предварительной оплаты (аванса) по хозяйственным договорам;
- задолженность покупателей товаров (работ, услуг) перед Обществом за приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- задолженность работников перед Обществом;
- Переплата в бюджет и во внебюджетные фонды по налогам и сборам.

Уплаченный поставщикам товаров (работ, услуг) НДС распределяется Обществом по доле, определяемой исходя из объема выручки от реализации услуг, не облагаемых НДС, в общем объеме выручки за отчетной период и включается в стоимость приобретенных Обществом основных средств, материальных запасов и нематериальных активов, программного обеспечения, капитальных вложений на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов, а также понесенных Обществом затрат, учитываемых в составе общехозяйственных затрат и расходов будущих периодов.

По состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочная дебиторская задолженность составила **169 741,00 тыс. руб.**

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 года составляет **34 762 676,68 тыс.руб.**

На основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2014 года, был создан резерв по сомнительной задолженности, который составил **276 694,33 тыс. руб.**

В том числе:

- По долгосрочной задолженности **169 741,00 тыс. руб.**
- По краткосрочной задолженности **106 953,33 тыс. руб.**

20. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности учитываются:

- Полученные Обществом авансы от покупателей товаров (работ, услуг);
- Задолженность Общества за приобретенные товары (работы, услуги) перед контрагентами (продавцами)
- Задолженность перед работниками Общества
- Задолженность по уплате в бюджет и во внебюджетные фонды налогов и сборов

По состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует. Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 года составляет **1 387 900,89 тыс. руб.**

В составе кредиторской задолженности отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

В структуре кредиторской задолженности наибольшее значение имеет задолженность по следующим видам:

- 1 330 000,00 тыс. руб. — задолженность по договору купли-продажи ценных бумаг;

21. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в размере 1 541 378,46 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2014 года полностью оплачен.

В 2014 году произошло увеличение уставного капитала на основании решения внеочередного Общего собрания акционеров Протокол от 22.01.2014г. № 2014-01-22. Уставный капитал Общества был увеличен на сумму 306 734,30 тыс. руб.

Эмиссионный доход от размещения дополнительных акций составил 15 698 661,47 тыс. рублей.

На основании Общего собрания акционеров в отчетном периоде была проведена выплата вознаграждения Членам Совета директоров за счет чистой прибыли в размере 1 625,81 тыс. рублей - Протокол № 2013-03-29 от 02.04.2013

На основании Годового Общего Собрания Акционеров в отчетном периоде была произведена выплата дивидендов акционерам Общества по итогам 2013г. в размере 500 000 тыс. рублей - Протокол №2014-06-30 от 03.07.2014г

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию (п. 16 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию).

Данные об акциях

	2013 год	2014 год
Количество привилегированных акций	0	0

Количество обыкновенных акций	1 234 644 155 шт.	1 541 378 455 шт.
Базовая прибыль на акцию	5,09 руб.	9,23 руб.

22. Резервы и оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2014 года, в соответствии с правилами, предусмотренными учетной политикой Общества, был создан резерв на оплату неиспользованных отпусков в сумме 12 328,47 тыс. руб.

Сумма резерва рассчитывается отдельно по каждому сотруднику по формуле:

$$P_o = 3Псд \times Дн \times (1 + Эф)$$

где

P_o – резерв на оплату отпуска на конец периода создания

3Псд – средний дневной заработок для оплаты отпусков

Дн – количество дней отпуска, на которые сотрудник имеет право на конец периода создания резерва

Эф – эффективная ставка страховых взносов

Эффективная ставка рассчитывается как соотношение начисленных взносов во внебюджетные фонды к начисленной заработной плате за предыдущий год.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков, определяется в соответствии со ст. 139 ТК РФ и п. 10 Положения N 922 (в редакции от 11.11.2009).

Средний дневной заработок, для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период (год), на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,3).

23. Доходы и расходы

Информация об учетной политике

Доходом (расходом) от обычных видов деятельности признается доход (расход), который Общество получает, занимаясь основными видами деятельности. При этом основным видом деятельности является тот, что указан в уставе Общества и соответствует следующим критериям (одно из, или в совокупности) :

- данный вид деятельности осуществляется Обществом систематически (не реже 1 раза в квартал);
- данный вид деятельности приносит Обществу наиболее существенные доходы;
- Общество планирует развивать данный вид деятельности как основной;
- Общество признает данный вид деятельности обычным по другим основаниям.

Расходы, непосредственно связанные с получением конкретных доходов по основным видам деятельности, отражаются в отчетности в качестве себестоимости товаров (работ, услуг).

Расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности косвенным образом отражаются в отчетности в качестве управленческих расходов.

Списание управленческих расходов осуществляется ежемесячно (на счет 90 «Продажи»).

Прочие доходы и расходы Общества за отчетный период, которые не зачисляются на счет прибылей и убытков:

- Дивиденды, полученные в пользу акционеров - 140 012,74 тыс. руб.;
 - Расходы, осуществленные непосредственно за счет средств акционеров (нераспределенной прибыли Общества):
- 1 625,81 тыс. руб. (выплата Членам Совета директоров);
- 500 000 тыс. руб. (выплата дивидендов за 2013г.)

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, в 2014 году не было.

Дополнительная информация

Факторы, влияющие на изменение выручки:

Для анализа степени влияния на изменение размера выручки экономических характеристик деятельности, Общество использует многофакторную модель. В таблице представлена степень влияния на изменение выручки по различным факторам:

Фактор	2012	2013	2014
<i>Влияние инфляции</i>	1	1	2
<i>Изменение курсов иностранных валют</i>	9	5	20
<i>Решения государственных органов иные экономические, финансовые, политические и другие факторы</i>	30	30	30
<i>Цена имеющихся кредитных ресурсов</i>	8	8	8
<i>Доходы от участия в других организациях</i>	52	56	40
ИТОГО	100	100	100

Мнения органов управления Общества, относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества совпадают.

24. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Расчет налогооблагаемой базы за 2014 год

Наименование показателя	Сумма дохода (расхода), тыс. руб.	Ставка налога	Сумма налога, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	11 949 350,27	20%	2 389 870,05	Условный расход по налогу на прибыль
Курсовые разницы (доход)	-2 432 085,58	20%	-486 417,12	ПНА
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг, обрац. на РЦБ	-18 353 455,02	20%	-3 670 691,00	ПНА
Дивиденды к получению	-140 012,74	20%	-28 002,55	ПНА

Разница налога по гос. ЦБ	-10 787,35	20%	-2 157,47	ПНА
Доходы по купле-продаже ЦБ, обращающихся на РЦБ	438,47	20%	87,69	ПНА
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг, обрац. на РЦБ	5 238 610,73	20%	1 047 722,15	ПНО
%% по кредитным договорам и займам	33 479,93	20%	6 695,99	ПНО
% по РЕПО	1 282,72	20%	256,54	ПНО
% по векселям собственным	10 373,41	20%	2 074,68	ПНО
Курсовые разницы (расход)	2 525 860,13	20%	505 172,03	ПНО
Прочие налоги, штрафы	2 471,53	20%	494,31	ПНО
Выплаты сотрудникам	8 870,87	20%	1 774,17	ПНО
Имущество в благотворительность	125 620,07	20%	25 124,01	ПНО
Имущество, полученное безвозмездно от головной организации	40 000,00	20%	8 000,00	ПНО
Расходы на доп. эмиссию собственных акций	1 070,00	20%	214,00	ПНО
Формирование резерва по сомнительным долгам	276 694,33	20%	55 338,87	ПНО
Формирование резерва по обесценению ценных	1 006 760,41	220%	201 352,08	ПНО
Расходы, связанные с приобретением и реализацией ц/б, обрац. на организованном рынке	-96 275,62	20%	-19 255,12	ПНО
Прочие не принимаемые косвенные расходы	49 193,69	20%	9 838,74	ПНО
Амортизация ОС	59,67	20%	11,93	ПНО
Амортизация ОС	-118,28	20%	-23,66	ОНА

Основные средства	-1 027,90	20%	-205,58	ОНА
Резерв по отпускам	451,37	20%	90,27	ОНА
%% по кредитным договорам и займам	-808,71	20%	-161,74	ОНА
Расходы по эмиссионным займам	-360,99	20%	-72,20	ОНА
Убыток за 2014 г. по необращающимся ЦБ	447 599,35	20%	89 519,87	ОНА
Убыток по ФИСС	-360 567,35	20%	-72 113,47	ОНА
Налоговая база по декларации	322 687,41		64 537,48	Текущий налог
Доход (Налоговая база) по государственным ЦБ по декларации	10 787,35	15%	1 618,10	Условный расход (налог на прибыль) по гос. ЦБ

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса соответственно.

Одним из основных условий социальной ответственности бизнеса Общество считает полную и своевременную выплату налогов.

Объем налоговых выплат в 2014 году составил:

Перечислено налогов за 2014 год в бюджеты (исключение перечисленных налогов за 2013г.):

Региональный бюджет: 106 752,82 тыс. руб.

Федеральный бюджет:

- налоги и сборы 72 218,52 тыс. руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды 54 517,66 тыс. руб.

Налоги за 2013 г., перечисленные в бюджеты в 2014г.:

Региональный бюджет: 84,21 тыс. руб.

Федеральный бюджет:

- налоги и сборы 2 658,96 тыс. руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды 0 тыс. руб.

Итого налогов перечисленных в бюджеты в 2014 году за 2013 и 2014:

Региональный бюджет: 106 837,03 тыс. руб.

Федеральный бюджет:

- налоги и сборы: 74 877,48 тыс. руб.
- страховые взносы во внебюджетные фонды 54 517,66 тыс. руб.

25. Обеспечение обязательств и платежей

Выданные обеспечения по состоянию на конец отчетного периода

Вид обеспечения	Стоимостная оценка (тыс. руб.)	Описание
Залог ценных бумаг	37 048 382	Акции, векселя, переданы в залог обеспечения исполнения договора займа.
Поручительство собственными средствами	150 000	Поручительство по возврату средств переданных в управление
Поручительство собственными средствами	3 272 920	Гарантия возмещения убытков
Итого	40 471 302	

Полученные обеспечения по состоянию на конец отчетного периода

Вид обеспечения	Стоимостная оценка (тыс.руб.)	Описание
Поручительство	553 674	Поручительство, полученные от физических лиц
Итого	553 674	

26. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год сформированы путем корректировки данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 и 2012 год.

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблицах:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Причина корректировки
Отчет о финансовых результатах за 2013г.					
1	Выручка (стр. 2110)	164 631 403,54	+ 1 816 231,02	166 447 634,56	Ретроспективное отражение Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (по конверсионным сделкам) в основной деятельности
2	Прочие доходы (строка 2340)	13 525 749,19	- 1 816 231,02	11 709 518,17	
2	Себестоимость продаж (стр. 2120)	161 082 866,65	+1 237 265,1	162 320 131,75	
3	Прочие расходы (стр. 2350)	8 401 599,05	-1 237 265,1	7 164 333,95	

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс за 2012 год					
1	Финансовые вложения (строка 1170)	50 894 898,88	- 1 990 000,00	48 904 898,88	Ретроспективное отражение изменения в УП по финансовым вложениям. (подробнее в пункте 1 после таблицы)
2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1140)	38 033 453,41	+1 990 000,00	40 023 453,41	Ретроспективное отражение изменения в УП по финансовым вложениям (подробнее в пункте 1 после таблицы)
3	Дебиторская задолженность (стр. 1230)	26 306 248,38	-4 538 349,68	21 767 898,69	Ретроспективное отражение изменения порядка отражения в отчетности процентов (дисконта) по размещенным облигациям (векселям). (подробнее в пунктах 2, 3 после таблицы)
	ИТОГО по активу	115 873 471	- 4 538 349	111 335 122	
4	Заемные средства – долгосрочные обязательства (стр. 1410)	48 297 128,33	- 4 862 632,76	43 434 495,56	Ретроспективное отражение изменения порядка отражения в отчетности процентов (дисконта) по размещенным облигациям (векселям). (подробнее в пунктах 2, 3 после таблицы)
5	Заемные средства – краткосрочные обязательства (стр. 1510)	43 111 890,22	+ 324 283,08	43 436 173,29	
6	Кредиторская задолженность (стр. 1520)	2 647 043,37	+ 5 103,74	2 652 147,10	Ретроспективное отражение до начисленного налога на прибыль за 2008-2010 гг. по Решению о привлечении к ответственности № 534 от 09.11.2011
7	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)	5 169 563,63	- 5 103,74	5 164 459,90	Ретроспективное отражение до начисленного налога на прибыль за 2008-2010 гг. по Решению о привлечении к ответственности № 534 от 09.11.2011
	Итого по пассиву	115 873 471	- 4 538 349	111 335 122	

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс за 2013 год					
1	Дебиторская задолженность (стр. 1230)	25 687 139,21	-6 421 493,43	19 260 542,04	Ретроспективное отражение изменения порядка отражения в отчетности процентов (дисконта) по размещенным облигациям (векселям). (подробнее в пунктах 2, 3 после таблицы)
			- 5 103,74		Ретроспективное отражение до начисленного налога на прибыль за 2008-2010 гг. по Решению о привлечении к ответственности 534 от 09.11.2011
	Итого по активу	173 599 022	-6 426 597	167 172 424	
2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)	10 394 324,39	- 5 103,74	10 389 220,65	Ретроспективное отражение до начисленного налога на прибыль за 2008-2010 гг. по Решению о привлечении к ответственности 534 от 09.11.2011
3	Заемные средства – долгосрочные обязательства (стр. 1410)	69 992 826,12	-10 096 533,43	59 896 292,69	Ретроспективное отражение изменения порядка отражения в отчетности процентов (дисконта) по размещенным облигациям (векселям). (подробнее в пунктах 2, 3 после таблицы)
4	Заемные средства – краткосрочные обязательства (стр. 1510)	36 153 202,82	+3 675 040,00	39 828 242,82	
	Итого по пассиву	173 599 022	-6 426 597	167 172 425	

1. В отчетном периоде Обществом был изменен порядок отражения в отчетности долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Формулировка учетной политики до изменения: перевод из долгосрочной в краткосрочную по финансовым вложениям не осуществляется.

Формулировка учетной политики после изменения: перевод из долгосрочной в краткосрочную по финансовым вложениям осуществляется.

2. В отчетном периоде Обществом была изменена классификация заемных обязательств на долгосрочные и краткосрочные

Кредитные и заемные (в том числе вексельные и облигационные) обязательства признаются краткосрочными, если срок погашения заемного обязательства согласно условиям договора составляет менее 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты. В противном случае, данные обязательства признаются долгосрочными.

Срок погашения полученных от третьих лиц векселей, выписанных на условиях «по предъявлению, но не ранее...», определяется как дата, указанная в векселе плюс 365 (366) дней.

Срок погашения собственных векселей, выписанных на условиях «по предъявлению, но не ранее...», определяется как дата, указанная в векселе плюс 365 (366) дней.

Переквалификация (до изменения)

По состоянию на отчетную дату, кредитные и заемные обязательства, учитываемые в составе долгосрочных (краткосрочных) обязательств переквалификации в краткосрочные (долгосрочные) обязательства не подлежат. Исключение составляют случаи прямых письменных указаний руководства Общества о переквалификации активов.

Переквалификация (после изменения)

По состоянию на отчетную дату, кредитные и заемные обязательства, учитываемые в составе долгосрочных (краткосрочных) обязательств переквалификации в краткосрочные (долгосрочные) обязательства подлежат. Исключение составляют случаи прямых письменных указаний руководства Общества о переквалификации активов.

3. В отчетном периоде Обществом был изменен порядок отражения в отчетности процентов (дисконта) по размещенным облигациям (векселям).

Формулировка учетной политики до внесения изменений: «Учет процентов (дисконта) по размещенным облигациям осуществляется путем предварительного учета с использованием специального субсчета к счету 76 "Прочие дебиторы и кредиторы", с последующим равномерным списанием».

Формулировка учетной политики после внесения изменений: «Учет процентов (дисконта) по размещенным облигациям осуществляется путем предварительного учета с использованием специального субсчета к счету 76 "Прочие дебиторы и кредиторы", с последующим равномерным списанием. При этом в бухгалтерской отчетности общества отражается только проценты начисленные и подлежащие оплате на отчетную дату.»

27. Имущество, переданное безвозмездно в качестве благотворительности или пожертвования в 2014 год.

Тыс. руб.				
Наименование получателя	Договор/счет	Период	Сумма	Цель пожертвования
Национальный фонд развития банковской системы	Письмо АРБ № А-05/8-42 от 20.01.14	31.01.2014	3 000,00	Пожертвование на финансирование программы развития банковской системы
РСПП ООР	письмо	31.03.2014	400,00	Пожертвование на осуществление уставной деятельности
Фонд поддержки национального спорта, культуры и образования	Письмо № 1/01 от 23.01.13	2014	63 355,65	Добровольное пожертвование на осуществление уставной деятельности (поддержка развития спорта)

Фонд поддержки национального спорта, культуры и образования	Письмо № 2/12 от 05.12.12	июль- ноябрь 2014	27 802,10	Добровольное пожертвование на осуществление уставной деятельности (поддержка развития спорта)
Динамо Ватерпольный клуб НП	Счет б\н	31.07.2014	5 000,00	поддержка развития спорта
Динамо Некоммерческое партнерство Спортивный клуб	ДОГОВОР № ОХ 14/79	4 квартал 2014	15 000,00	содействие развитию физической культуры и спорта в России
ДетскиеДомики БФ НО	Дог № 33/13 от 27.11.13 (п1/1)	31.01.2014	332,13	благотворительное пожертвование на программу помощи детям (Проведение проекта "Чудо дерево")
Детский хоспис Благотворительное медицинское частное учреждение	Дог № ФК 13/208 от 25.12.13	31.01.2014	2 000,00	Благотворительный взнос на реконструкцию детского хосписа
Соль Санкт- Петербургское Театральное общественное учреждение	Дог № ФК 12/112 от 13.09.12 (п.С2)	2014	462,00	Благотворительный взнос на поддержку деятельности Детского интеграционного театра "Куклы"
Соль Санкт- Петербургское Театральное общественное учреждение	Дог № ФК 12/60 от 13.09.12 (п.С1)	2014	1 980,00	Благотворительный взнос на поддержку деятельности Детского интеграционного театра "Куклы"
Соль Санкт- Петербургское Театральное общественное учреждение	Театральный марафон от 28.03.14	02.04.2014	500,00	Благотворительный взнос на поддержку деятельности Детского интеграционного театра "Куклы"

Высшая школа экономики Национальный исследовательский университет	Дог № ФК 14/23 от 05.03.2014	20.05.2014	1 184,00	для организации XV Апрельской международной научной конференции по проблемам развития экономики и общества, и мероприятий, связанных с проведением XV Апрельской конференции,
ВЫХОД В ПЕТЕРБУРГЕ Благотворительный Фонд	Договор пожер, ФК 14/38 от 01.04.14	30.06.2014	500,00	Благотворительный взнос
Русская Теннисная Академия ООО	Оплата благотворительности/ письмо	14.10.2014	400,00	благотворительный взнос на организацию учебно- тренировочного процесса
Соль Санкт- Петербургское Театральное общественное учреждение	Благотворительность/ по письму	30.11.2014	420,00	Благотворительный взнос на поддержку деятельности Детского интеграционного театра "Куклы"
Вера Благотворительный фонд помощи хосписам	ДОГОВОР ПОЖЕРТВОВАНИЯ № ОХ 14/87 от 02.10.14	31.12.2014	500,00	Благотворительный взнос/Добровольное пожертвование на осуществление уставной деятельности
ИТОГО			122 835,88	

28. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В период с 01 января до даты подписания отчетности, отражены следующие существенные операции:

- погашено выданных займов на сумму 5 918 777 тыс. руб;
- получено краткосрочных кредитов на сумму 1 000 000 тыс. руб.;
- погашено краткосрочных кредитов на сумму – 2 100 000 тыс.руб.;
- получено краткосрочных займов на сумму – 1 557 854 тыс. руб.;
- погашено краткосрочных займов на сумму – 5 116 991 тыс. руб.
- закрылось РЕПО на сумму- 2 628 325 тыс. руб.
- отдано в РЕПО на сумму – 2 121 679 тыс. руб.
- зарегистрировано увеличение Уставного капитала, принадлежащей Обществу компании в размере 2 981 226 тыс.руб.
- 03.03.2015 на внеочередном собрании акционеров (без номера) изменено название компании, находящейся в составе долгосрочных финансовых вложений: Прежнее название Da Vinci Russian Pension Fund Co. S.A.; новое – RPF INVESTMENTS S.A. Было 1 800 000 обыкновенных акций, номинальной стоимость 1 руб., стало – 9 300 000 обыкновенных акций, номинальной стоимость 0.2 рубля, доля Общества не изменилась – 19.9%, но количество акций увеличилось и составляет 1 850 700 штук.

62

29. Заключение

Настоящий отчет содержит достоверную, сопоставимую, уместную, надежную информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании, т. е. подготовлен таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов Общества по состоянию на 31.12.2013 и финансовых результатов его деятельности за период с 1 декабря по 31 декабря 2013 года включительно в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет велся с определенной степенью осторожности в процессе формирования суждений в условиях неопределенности, так чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы - занижены.

Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы признавались тогда, когда они возникали, регистрировались в учетных регистрах и представлены в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаны в отчете о финансовых результатах на основе непосредственного соотношения: понесенных затрат и полученных конкретных статей доходов. Общество продолжает реализовывать стратегию, нацеленную на максимальное присутствие холдинга во всех сегментах финансового рынка. Основными задачами Общества является сохранение лидирующих позиций в основных для себя сегментах; постоянное дальнейшее развитие бизнеса и продуктовой линейки финансовых услуг; высокая прозрачность деятельности, как отдельных элементов, так и всего холдинга, расширение рыночных позиций и использование синергии между бизнесами для повышения рыночной стоимости Общества в целом.

Общество имеет способность продолжать свою деятельность, с учетом всей имеющейся информации на обозримое будущее.

Факторы, которые могли бы повлиять на концепцию непрерывной деятельности, отсутствуют.

Генеральный директор
ОАО «Открытие Холдинг»

Главный бухгалтер
ОАО «Открытие Холдинг»

04.03.2015 г.



Р.А. Аганбегян

О.А. Айсина

