

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме
за 2016**

10. Общие сведения об организации

Полное наименование организации	Акционерное общество «Открытие Холдинг»
Сокращенное наименование организации	АО "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 2016 год	36 человек
Дата государственной регистрации	1 декабря 2010
Состав (Фамилии и должности) Органов Управления Обществом по состоянию на 31.12.2016	Общее собрание акционеров - высший орган управления Общества. Совет директоров Общества Состав: Беляев В.С. – Председатель Члены: Аганбегян Р.А, Беляев В.С., Ромаев Д.З., Андросов К.Г., Плаксина О.В. Правление Общества – коллегиальный исполнительный орган Состав: Председатель – Аганбегян Р.А. Члены: Аганбегян Р.А., Карахан А.Л., Доленко В.В., Попков Д.Л., Бабкин С.Л., Тарабрин А. Д, Назарычев М.Ю. Генеральный директор Общества - единоличный исполнительный орган – Аганбегян Р.А.
Состав (Фамилии и должности) контрольных органов Общества по состоянию на 31.12.2016	Ревизор – Андреева Н.С.
Курсы валют на отчетную дату 31.12.2016	Код валюты Наименование Полное наименование курс 978 EUR Евро 63,8111 840 USD Доллар США 60,6569

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.

Все расчеты произведены в программе 1С Предприятие. В расчетных таблицах, представленных в Отчете, приведены округленные значения показателей. Итоговые показатели получены при использовании точных данных. Поэтому при пересчете итоговых значений по округленным данным результаты могут несколько не совпасть с указанными в Отчете. При этом Общество имеет все основания полагать, что подобное округление числовых данных не оказывает существенного влияния на окончательный результат.

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 2016 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 принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Операции с ЦБ (покупка)
Объем операций (тыс. руб.)	145 217 929,07
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.)	132 029 893,44

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.)	63 009,18
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	3 973,03
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	% по РЕПО к получению
Объем операций (тыс. руб.)	5 156,14
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.)	244 463,29
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	637,67

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 + начисленные в расход %
Объем операций (тыс. руб.)	9 771 316,94
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	5 384 638,80
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	Погашение займов, кредитов полученных + начисленных в расход %
Объем операций (тыс. руб.)	19 001 316,94
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 выданные + начисленные в доход % , в т.ч. на остаток по счетам
Объем операций (тыс. руб.)	176 894 366,67

Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	230 756 651,90
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	Погашение займов, кредитов выданных + %
Объем операций (тыс. руб.)	38 132 432,84
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	Прочие услуги полученные
Объем операций (тыс. руб.)	3 549,94
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	

Признак связанности сторон	Организации принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Продажа товаров
Объем операций (тыс. руб.)	593,25
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	Продажа (покупка) валюты /ФИСС/ конверсионные сделки
Объем операций (тыс. руб.)	5 406 016,24
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	НКД по облигациям
Объем операций (тыс. руб.)	139,44
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	Дивиденды к получению
Объем операций (тыс. руб.)	16 575 617,27
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	Операции по ЦБ через брокера (продажа)
Объем операций (тыс. руб.)	876 953,00
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	
Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Общества (т.е. по сути дочки)
Вид операций	Операции по ЦБ через брокера (покупка)
Объем операций (тыс. руб.)	2 046 665,59
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	

Признак связанности сторон	Организации, являются лицами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Общества (т.е. по сути дочки)
Вид операций	Увеличение УК /чистых активов
Объем операций (тыс. руб.)	17 087 331,04
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, являются лицами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Общества (т.е. по сути дочки)
Вид операций	Продажа (покупка) валюты /ФИСС/ конверсионные сделки
Объем операций (тыс. руб.)	2 733 419,02
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	Займы, кредиты полученные + начисленные в расход %
Объем операций (тыс. руб.)	77 699 888,73
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	74 994 542,70
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	Погашение займов, кредитов полученных + начисленных в расход %
Объем операций (тыс. руб.)	67 095 938,73
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	Займы, кредиты выданные + начисленные в доход % , в т.ч. на остаток по счетам
Объем операций (тыс. руб.)	8 742 713,29
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	38 936 170,24
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	Погашение займов, кредитов выданных + %
Объем операций (тыс. руб.)	8 246 431,48
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	Прочие услуги полученные, в.ч. комиссия банков
Объем операций (тыс. руб.)	101 192,09
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	75 654,05
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	% по РЕПО к уплате
Объем операций (тыс. руб.)	436 960,30
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	18 925,73
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	Операции в рамках договора простого товарищества
Объем операций (тыс. руб.)	218 197,57
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	130 734,66
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 (т.е. по сути «мамы»)
Вид операций	Прочие услуги
Объем операций (тыс. руб.)	144,00
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

Суммы вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу за 2016 год

Наименование выплаты	Сумма (в тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.	
Суммы, выплаченные в течение отчетного периода (в т.ч. оплата труда, начисленные налоги и обязательные платежи, а также иные платежи, имеющие существенный характер)	964 364,90
Суммы, подлежащие выплате в течение 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 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

Виды основных средств	Кол-во	Оценочная стоимость на конец года, Тыс. руб.	
		2015 год	2016 год
Нежилые помещения на Летниковской д.2 стр.4 (офис ВИВАЛЬДИ ПЛАЗА)	1	18 585,07	18 585,07

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2016 учитывались:

- незавершенные капитальные вложения в основные средства, находящиеся в процессе приобретения – 2 225,68 тыс. руб.;
- расходы инвестиционного характера (консультационные расходы по приобретению долгосрочных активов в будущих периодах) – 69 802,23 тыс. руб.
- РБП со сроком списания свыше 12 мес. – 68 208, 66 тыс. руб., в т.ч.
Дисконт по биржевым облигациям 4B02-03-14406-A - 26 637,39

Итого общая сумма прочих внеоборотных активов: 140 236,57 тыс. руб.

Дисконт по биржевым облигациям раскрывается в составе прочих внеоборотных активов в соответствии с положениями учетной политики, изложенными в разделе «Займы и кредиты полученные» настоящих пояснений.

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

Состав финансовых вложений по срочности	Балансовая стоимость на конец года, Тыс. руб.	
	2015 год	2016 год
Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 Баланса), в т.ч.:	168 342 937	203 432 961
Обращающиеся на рынке ценных бумаг, в т.ч.:	85 097 654	104 000 606
-акции	85 097 654	104 000 606
Не обращающиеся на рынке ценных бумаг, в т.ч.:	83 245 283	99 432 355
- акции	2 981 308	20 267 865

- векселя	988 415	988 415
- паи и доли	35 862 615	36 033 829
- права требования	8 135 627	6 864 928
- займы	34 077 318	34 077 318
-банковские депозиты	1 200 000	1 200 000
Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 Баланса), в т.ч.:	153 963 191	257 671 308
Обращающиеся на рынке ценных бумаг, в т.ч.:	9 449 706	4 106 648
- акции/облигации	9 449 706	4 106 648
Не обращающиеся на рынке ценных бумаг, в т.ч.:	144 513 485	253 564 660
- акции/облигации	24 309 484	20 812 714
- займы	120 204 001	229 751 946
- банковские депозиты	-	3 000 000

По акциям и паям создан резерв под обесценение в сумме вложений в сумме **439 653 тыс. рублей**

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 01.01.2016 и 31.12.2016 у Общества отсутствовали денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

	На 31 декабря, тыс. руб.		
	2014	2015	2016
Средства в кассе (денежные документы)			
Средства на расчетных счетах	484 656,32	2 918 019,87	80 434,27
Средства на валютных счетах	819 139,19	637 840,35	180 359,07
Средства на специальных счетах в банках	3 341,39	3 244,16	3 149,88
Итого денежные средства	1 307 136,90	3 559 104,38	263 943,22
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»;
- денежный поток на обязательное социальное страхование отражен в строке 4126 «Платежи по страховым взносам»;
- суммы денежных средств, израсходованные на оплату труда персонала, показаны с учетом сумм НДФЛ;
- оплата налоговых платежей (кроме выделенных в отдельную строку), таможенных платежей отражена в разделе текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи».

По состоянию на 31.12.2016 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 31.12.2016 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

По состоянию на 31.12.2016 Общество не имеет овердрафтов.

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 обязательствам в отчетности	В составе заемных обязательств (в зависимости от срока погашения)

Другие аспекты учетной политики по учету заемных обязательств:

Дисконты по собственным векселям учитываются на счете Расчеты в сумме начисленного за период дисконта.

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.

Задолженность по собственным облигациям отражается в учете и отчетности Общества в размере общей номинальной стоимости размещенных облигаций.

В случае если фактическая стоимость размещения облигаций превышала номинальную стоимость, положительная разница, единовременно отражается в текущих доходах Общества.

В случае если фактическая стоимость размещения облигаций была ниже номинальной стоимости, отрицательная разница, отражается по счету 97 «Расходы будущих периодов» и подлежит включению в состав текущих расходов Общества в течение всего срока погашения данного выпуска облигаций. Остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов», отражается в отчетности Общества в составе «Прочих внеоборотных активов».

Проценты (НКД) по собственным облигациям учитываются на отдельном субсчете того же счета, на котором учитывается заемное обязательство.

Состав заемных обязательств отчетного периода

Виды обязательств	Стоимость на начало года 2015 года, Тыс. руб.	Стоимость на конец 2016 года, Тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства (Бухгалтерский баланс, строка 1410)	166 197 749	232 424 434
В т.ч. Займы	51 000 000	51 392 417
Кредиты	4 950 000	-
Векселя	11 480 749	12 032 017
Облигации	98 767 000	169 000 000

Краткосрочные заемные средства (Бухгалтерский баланс, строка 1510)	94 152 334	131 009 604
В т.ч. Кредиты	67 026 666	90 969 707
Займы	13 839 795	160 253
Векселя	628 537	6 329 966
Облигации	8 325 179	5 382 090
РЕПО (задолженность по незакрытым сделкам)	4 332 157	28 167 588

В отчетном периоде Общество выпустило 105 дисконтных векселей и 4 процентных векселя на условиях, погашения по предъявлению, но не ранее. Общая сумма выданных за 2016 год вексельных обязательств по номиналу составила по номиналу 28 323 212 522 рубля. Процентные векселя размещены под процентную ставку от 10 до 11%. За отчетный год 110 векселей, номинированных в рублях, погашено на сумму 18 735 000 000.

В отчетном периоде Общество выпустило облигационный заем.

Государственный регистрационный номер выпуска	Срок обращения	Количество купонов	Дата погашения	Объем эмиссии руб.	Процентная ставка по купону на 31.12.2016г.
4B02-06-14406-A	20 лет	80	03.10.2036	25 000 000 000	12,94

Действующие облигационные займы предыдущих выпусков

Государственный регистрационный номер выпуска	Срок обращения	Количество купонов	Дата погашения	Объем эмиссии руб.	Процентная ставка по купону на 31.12.2016г.
4-02-14406-A	15 лет	30	10.12.2026	5 000 000 000	11,75%
4-03-14406-A	15 лет	60	17.09.2027	7 000 000 000	11,25%
4-04-14406-A	15 лет	60	08.12.2027	5 000 000 000	12,0%
4-05-14406-A	15 лет	60	25.04.2028	5 000 000 000	12,0%
4-06-14406-A	15 лет	60	27.07.2028	5 000 000 000	11,0%
4B02-01-14406-A	10 лет	20	05.08.2025	20 000 000 000	13,0 %
4B02-02-14406-A	13 лет	26	20.04.2028	7 000 000 000	11,5 %
4B02-03-14406-A	13 лет	26	14.07.2027	42 000 000 000	12%
4B02-04-14406-A	13 лет	26	30.09.2027	45 000 000 000	12,25%
4B02-05-14406-A	13 лет	26	20.07.2028	3 000 000 000	12,5%

Сумма процентных расходов по заемным обязательствам, включенных в прочие расходы в отчетном периоде составила - 33 233 025 тыс. руб., в т.ч.

- по кредитам - 8 889 002 тыс. руб.;
- по займам - 6 936 506 тыс. руб.;
- по векселям - 743 641 тыс. руб.;
- по облигациям - 15 982 452 тыс. руб.;
- по сделкам РЕПО - 681 424 тыс. руб.

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

В отчетном периоде случаев неисполнения или неполного исполнения заимодавцем 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 2016 года долгосрочная дебиторская задолженность составила **674 133,96 тыс. руб.**

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет **24 164 469,43 тыс. руб.**

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

8 301,35 тыс. руб. – задолженность по договору займа в части погашения процентов

На основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2016 года, был создан резерв по сомнительной задолженности, который составил **23 501,29 тыс. руб.**

В том числе:

- По долгосрочной задолженности **0 тыс. руб.**
- По краткосрочной задолженности **23 501,29 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 2016 года долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует. Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет **158 293,62 тыс. руб.**

В составе кредиторской задолженности отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

21. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в размере 1 541 378 тыс. руб.;

В 2016 году произошло увеличение Резервного капитала согласно Протоколу ГОСА №2016-06-30 от 30.06.2016 на сумму 52 376,04 тыс. рублей

На 31.12.2016г. Резервный капитал Общества составил 77 068,92 тыс. рублей

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

	2015 год	2016 год
Количество привилегированных акций	0	0
Количество обыкновенных акций	1 541 378 455 шт.	1 541 378 455 шт.
Базовая прибыль на акцию	2,21 руб.	20,78 руб.

22. Резервы и оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2016 года в соответствии с правилами, предусмотренными учетной политикой Общества, был создан резерв на оплату неиспользованных отпусков в сумме **19 063,66** тыс. руб.

Порядок создания резерва на оплату неиспользованных отпусков.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков создается в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» ежеквартально.

Дата создания резерва – последнее число периода создания резерва.

Отражение в бухгалтерском учете - по дебету счета учета расходов и кредиту счета учета резервов предстоящих расходов (Дебет счета 20,26,44 по статье затрат Н00000361 «Отчисления в резерв на оплату отпусков» Кредит счета 96.02 «Резервы предстоящих расходов»)

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 определяется как сумма фактических ставок взносов во внебюджетные фонды, применимым к заработной плате конкретного сотрудника на дату начисления резерва.

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 г)

Так, 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).

Согласно П. 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утв. НКТ СССР 30.04.1930

№ 169 и Письма Роструда от 26.07.2006 № 1133-6, за каждый полностью отработанный месяц в общем случае работник зарабатывает 2,33 дня (28 дн. / 12 мес.) отпуска. Если месяц отработан не полностью, то остаток, составляющий менее половины месяца, исключается из подсчета, а остаток более 15 дней округляется до полного месяца.

Использование средств созданного резерва на выплату отпусков не производится.

Первого числа месяца следующего за периодом создания резерва суммы начисленного резерва полностью сторнируются.

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»).

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, в 2016 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	2014	2015	2016
<i>Влияние инфляции</i>	2	2	2
<i>Изменение курсов иностранных валют</i>	20	30	30
<i>Решения государственных органов и 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>	40	30	30
ИТОГО	100	100	100

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

В 2016 г. в состав внереализационных доходов, вошла сумма дохода по сегменту совместной деятельности по договору простого товарищества на сумму 315 097, 58 тыс. руб.

Целью совместной деятельности по данному договору является извлечение прибыли посредством заключения Сделок с Контрагентами. На момент заключения данного Договора размер вклада Общества, составил 10% от совокупного вклада Товарищей в общее дело.

По окончании каждого Финансового года размер вкладов Товарищей, может быть пересмотрен.

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 2016 год

Наименование показателя	Сумма дохода (расхода), тыс. руб.	Ставка налога	Сумма налога, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	32 145 256,62	20%	6 429 051,32	Условный расход по налогу на прибыль
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг, обрац. на РЦБ	-21 333 287,74	20%	-4 266 657,55	ПНА
Дивиденды к получению	-16 677 870,35	20%	-3 335 574,07	ПНА
Разница налога по дивидендам	-265 820,58	20%	-53 164,12	Корректировка (исключение) разниц по доходам, облагаемых по иным ставкам по налогу на прибыль
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-80 782,55	20%	-16 156,51	ПНА
Восстановление резерва по обесценению ценных бумаг не обрац. на РЦБ и прочих финансовых вложений	-38 407,51	20%	-7 681,50	ПНА

Курсовые разницы	-0,02	20%	0,00	ПНА
Имущество переданное безвозмездно	-107,97	20%	-21,59	ПНА
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг, обрац. на РЦБ	5 997 252,54	20%	1 199 450,51	ПНО
% по векселям собственным	17 006,05	20%	3 401,21	ПНО
Имущество, переданное безвозмездно дочерней организации	12 880,00	20%	2 576,00	ПНО
Выплаты сотрудникам	122,35	20%	24,47	ПНО
Имущество в благотворительность	35 699,08	20%	7 139,82	ПНО
Формирование резерва по сомнительным долгам	10,96	20%	2,19	ПНО
Формирование резерва по обесценению ценных бумаг не обрац. на РЦБ	439 653,10	20%	87 930,62	ПНО
Расходы по купле-продаже ЦБ, обращающихся на РЦБ	71 771,67	20%	14 354,33	ПНО
Комиссия брокера, биржи (после приобретения)	19,55	20%	3,91	ПНО
Прочие не принимаемые косвенные расходы	18 135,00	20%	3 627,00	ПНО
Амортизация ОС	12,98	20%	2,60	ПНО
Амортизация ОС	-72,03	20%	-14,41	ОНА
Амортизация ОС	94,67	20%	18,93	ОНО
Основные средства стоимостью до 100 тыс. руб.	-529,38	20%	-105,88	ОНО
Резерв по отпускам	3 512,46	20%	702,49	ОНА
Реализация ОС с убытком	69,82	20%	13,96	ОНА
Списание убытка от реализации ОС	-343,90	20%	-68,78	ОНА

Расходы по эмиссионным займам	-361,98	20%	-72,40	ОНА
Списана часть убытка за 2014 г. по необращающ. ЦБ	-71 615,90	20%	-14 323,18	ОНА
Налоговая база по декларации	272 296,96	20%	54 459,39	Текущий налог
Доход (Налоговая база) в виде дивидендов от участия в иностранных организациях	265 820,58	13%	34 556,68	Текущий налог

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 2016 году составил:

Перечислено налогов за 2016 год в бюджеты (исключение перечисленных налогов за 2015г.):

Региональный бюджет: 24 923,51 тыс. руб.

Федеральный бюджет:

- налоги и сборы 190 492,76 тыс. руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды 177 926,85 тыс. руб.

Налоги за 2015 г., перечисленные в бюджеты в 2016г.:

Региональный бюджет: 33 тыс. руб.

Федеральный бюджет:

- налоги и сборы 64,14 тыс. руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды 0 тыс. руб.

Итого налогов перечисленных в бюджеты в 2016 году за 2015 и 2016:

Региональный бюджет: 24 956,50 тыс. руб.

Федеральный бюджет:

- налоги и сборы: 190 556,90 тыс. руб.
- страховые взносы во внебюджетные фонды 177 926,85 тыс. руб.

25. Выданные обеспечения по состоянию на конец отчетного периода

Выданные обеспечения по состоянию на конец отчетного периода

Вид обеспечения	Стоимостная оценка (тыс. руб.) на конец 2016года.	Описание
Залог ценных бумаг	57 004 804	Акции, обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам.
Поручительство собственными средствами	453 285	Поручительство по возврату средств переданных в управление, договорам займа
Итого	57 458 089	

26. Вступительные и сравнительные данные

В связи с технической ошибкой отражения данных в отчетности, выявлена в первом квартале 2016 года неучтенная прибыль предыдущих периодов.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденным приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. N 63н, существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в том числе путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблицах:

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс за 2014 год					
1	Дебиторская задолженность (стр. 1230)	37 574 161	9 129	37 583 290	Ретроспективное отражение. Корректировка дохода по ДПТ за 2014
2	Прочие внеоборотные активы (стр.1190)	4 134	43	4 177	Ретроспективное отражение по РБП свыше 1 года
3	Прочие оборотные активы (стр. 1260)	3 263	-43	3 220	Ретроспективное отражение по РБП свыше 1 года
	ИТОГО по активу	212 935 219	9 129	212 944 349	
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)	24 737 583	9 129	24 746 712	Ретроспективное отражение. Корректировка дохода по ДПТ за 2014
	Итого по пассиву	212 935 219	9 129	212 944 349	

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс за 2015 год					
1	Дебиторская задолженность (стр. 1230)	26 697 941	99 122	26 797 063	Ретроспективное отражение. Корректировка дохода по ДПТ за 2015
2	Прочие внеоборотные активы (стр.1190)	2 738	17 359	20 097	Ретроспективное отражение по РБП свыше 1 года
3	Прочие оборотные активы (стр. 1260)	26 549	-17 359	9 190	Ретроспективное отражение по РБП свыше 1 года
	ИТОГО по активу	352 710 785	99 122	352 809 908	
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)	28 055 145	99 122	28 154 267	Ретроспективное отражение. Корректировка дохода по ДПТ за 2015
	Итого по пассиву	352 710 785	99 122	352 809 908	

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Причина корректировки
ОФР за 2015 год					
	Управленческие расходы (стр. 2220)	2 115 088	-89 994	2 025 094	Ретроспективное отражение: корректировка расходов по ДТП за 2015
	Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300)	3 460 835	+ 89 994	3 550 829	
	Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)	3 317 562	+89 994	3 407 556	
ОФР за 2014 год					
	Управленческие расходы (стр. 2220)	827 689	-9 129	818 560	Ретроспективное отражение: корректировка расходов по ДТП за 2014
	Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300)	14 930 576	+ 9 129	14 939 705	
	Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)	14 849 989	+ 9 129	14 859 118	

27. Имущество, переданное безвозмездно в качестве благотворительности или пожертвования в 2016 год.

Наименование получателя	Договор/счет	Период	Сумма Тys. руб.	Цель пожертвования
Вера Благотворительный фонд помощи хосписам (филиал)	Дог. пожертвования № 448 от 24.11.2016 (п. 6/7)	2016	4 000,00	Пожертвование на содержание Фонда и ведение им уставной деятельности по договору пожертвования
Вера Благотворительный фонд помощи хосписам (филиал)	Дог.пожертвования № ОХ 002/16 от 29.01.16 (п. 6/7)	2016	3 771,26	Пожертвование на содержание Фонда и ведение им уставной деятельности по договору пожертвования
Деловая Россия Общероссийская общественная организация	Добровольное пожертвование по счету	2016	5 000,00	Добровольное пожертвование на осуществление уставной деятельности
Детская больница Благотворительный фонд при ДГКБ № 9 им. Г.Н. Сперанского	Дог.пожертвования № ОХ 001/16 от 02.02.16 (п. 6/7)	2016	700,00	Оказание благотворительной помощи в целях содействия деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан

ДЖЕЙ-ПРО Теннисная Академия ООО	оплата благотворительность	2016	400,00	Благотворительный взнос на организацию учебно-тренировочного процесса Теннисной Академии "ДЖЕЙ-ПРО"
Национальный фонд развития банковской системы.	Пожертвование на финансирование программы 2016 г.	2016	5 000,00	Пожертвование на финансирование программы 2016 г
Российский союз промышленников и предпринимателей ООР	Письмо 18/08-03-р от 20.01.2016	2016	500,00	взнос на выполнение уставных задач РСПП в 2016 году
Санкт-Петербургское Театральное общественное учреждение	Дог № ФК 12/112 от 13.09.12	2016	504,00	Благотворительный взнос на поддержку деятельности Детского интеграционного театра "Куклы"
Санкт-Петербургское Театральное общественное учреждение	Договор № ФК 12/60 от 13.09.12 (п.С1)	2016	3 010,00	Благотворительный взнос на поддержку деятельности Детского интеграционного театра "Куклы"
Фонд содействия развитию Экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова	Договор пожертв-я № ОХ 044/16 от 18.07.16	2016	12 500,00	благотворительное пожертвования содействию развития Экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова.
Вера Благотворительный фонд помощи хосписам (филиал)	Дог.пожертвования № ОХ 070/16 от 01.10.16 (п. 6/7)	2016	88,82	Добровольное пожертвование на осуществление уставной деятельности
ИТОГО			35 474,08	

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 6 000 000 тыс. руб.;
 - выдано займов на сумму 16 629 000 тыс. руб.;
 - погашено выданных займов в валюте на сумму 71 200 тыс. долларов США;
 - получено краткосрочных кредитов на сумму 7 000 000 тыс. руб.;
 - погашено краткосрочных займов (вексель) на сумму – 6 000 000 тыс. руб.;
 - получено краткосрочных займов на сумму – 15 163 500 тыс. руб.;
 - погашено краткосрочных займов в валюте на сумму - 348 698 тыс. долларов США;
 - закрылось РЕПО на сумму- 29 602 723 тыс. руб.;
 - отдано в РЕПО на сумму – 27 448 305 тыс. руб.;
 - отдано в РЕПО в валюте на сумму:
 - 50 000 тыс. долларов США.,
 - 277 152 тыс. евро;
 - покупка краткосрочных акций на сумму- 10 621 876 тыс. руб.;
 - реализовано акций на сумму- 8 247 502 тыс. руб.;
 - покупка краткосрочных облигаций на сумму- 2 727 535 тыс. руб.;
 - производились выплаты купонов по выпускам:
 - №4B02-01-14406-A, 14.02.2017 г. по ставке 12,5% годовых, с выплатой на 1 облигацию 64,82 руб.,
- итого выплата по купону составила 1 296 400 тыс. руб.,
- №4B02-03-14406-A, 25.01.2017 г. по ставке 12% годовых, с выплатой на 1 облигацию 59,84 руб.,
- итого выплата по купону составила 2 513 280 тыс. руб.,
- №4B02-05-14406-A, 02.02.2017 г. по ставке 12,5 % годовых, с выплатой на 1 облигацию 62,33 руб.,
- итого выплата по купону составила 186 990 тыс. руб.,
- №4-05-14406-A, 07.02.2017 г. по ставке 12% годовых, с выплатой на 1 облигацию 29,92 руб.,
- итого выплата по купону составила 149 600 тыс. руб.,
- №4-06-14406-A, 09.02.2017 г. по ставке 11% годовых, с выплатой на 1 облигацию 27,42 руб.,
- итого выплата по купону составила 137 100 тыс. руб.,
- №4B02-06-14406-A, 27.01.2017 г. по ставке 12,94 % годовых, с выплатой на 1 облигацию 32,26 руб.,
- итого выплата по купону составила 806 500 тыс. руб.
- 16.01. 2017 года произошла смена Генерального директора компании. В соответствии с Решением заседания Совета директоров Акционерного общества «Открытие Холдинг» от 13.01. 2017 г. (Протокол № 2017-01-13 от 13.01.2017 г.) Генеральным директором АО «Открытие Холдинг» назначен Карахан Алексей Львович.

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 31.12.2016 и финансовых результатов его деятельности за период с 1 декабря по 31 декабря 2016 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 соотнесения: 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
АО «Открытие Холдинг»**



А.Л. Карахан

**Главный бухгалтер
АО «Открытие Холдинг»**

О.А. Айсина

Дата 10 марта 2017 год