



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

за 2017

Дата: 30 марта 2018 год

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 2017 год	37 человек												
Дата государственной регистрации	1 декабря 2010												
Состав (Фамилии и должности) Органов Управления Обществом по состоянию на 31.12.2017	В соответствии со статьей 8 Устава Общества органами управления Общества являются: · Общее собрание акционеров - высший орган управления Общества; · Генеральный директор (единоличный исполнительный орган). Совет директоров на 31.12.2017 не избран Правление на 31.12.2017 не избрано По состоянию на 31.12.2017г. Генеральным директором Общества является Беляев Вадим Станиславович												
Состав (Фамилии и должности) контрольных органов Общества по состоянию на 31.12.2017	В соответствии с п.12.1 статьи 12 Устава Общества, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией (Ревизором) Общества. По состоянию на 31.12.2017г. Ревизором Общества является Андреева Наталья Сергеевна.												
Курсы валют на отчетную дату 31.12.2017	<table><tr><td>Код валюты</td><td>Наименование</td><td>Полное наименование</td><td>курс</td></tr><tr><td>978</td><td>EUR</td><td>Евро</td><td>68,8668</td></tr><tr><td>840</td><td>USD</td><td>Доллар США</td><td>57,6002</td></tr></table>	Код валюты	Наименование	Полное наименование	курс	978	EUR	Евро	68,8668	840	USD	Доллар США	57,6002
Код валюты	Наименование	Полное наименование	курс										
978	EUR	Евро	68,8668										
840	USD	Доллар США	57,6002										

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 2017 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	Брокерские услуги
Объем операций (тыс. руб.)	408
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 гарантий
Объем операций (тыс. руб.)	6 765,73
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	6 485,78
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.)	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	Брокерские услуги
Объем операций (тыс. руб.)	4 496,44
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	1 490, 00
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	Договор простого товарищества
Объем операций (тыс. руб.)	173 199,75
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	Предоставленные займы
Объем операций (тыс. руб.)	483 502,00
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
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	Договор оказания услуг
Объем операций (тыс. руб.)	105 417,00
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 принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Уступка прав требования
Объем операций (тыс. руб.)	73 139 764,88
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	12 418 424,9
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	Купля-продажа ценных бумаг
Объем операций (тыс. руб.)	18 279 269,8
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	6 515 471,6
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 выданные
Объем операций (тыс. руб.)	161 710 720,00

Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	341 429 353,00
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	Прочие услуги
Объем операций (тыс. руб.)	11 059,50
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	Купля-продажа иностранной валюты
Объем операций (тыс. руб.)	244 041 050,00
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 принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Брокерское обслуживание
Объем операций (тыс. руб.)	277 749 743,00
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	6 402 100,00
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	Кредиты, займы полученные
Объем операций (тыс. руб.)	148 887 170,00
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	65 254 717,00
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	Банковские операции
Объем операций (тыс. руб.)	56 836 658,00
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	2 684 358,00
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	Операции по купле-продаже ЦБ
Объем операций (тыс. руб.)	28 968 913,00
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	595 004,00
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	
Признак связанности сторон	Организации принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Договор займа
Объем операций (тыс. руб.)	1 411 047,00
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	1 439 276,00
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	

Признак связанности сторон	Организации принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Купля/продажа доли
Объем операций (тыс. руб.)	311 450,00
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 принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Договор займа
Объем операций (тыс. руб.)	397 212,00
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	4 714 959,00
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	Кредитный договор
Объем операций (тыс. руб.)	7 998 853,00
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	28 424 158,00
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	Договор займа
Объем операций (тыс. руб.)	604 567,00
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 принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Купля-продажа ценных бумаг
Объем операций (тыс. руб.)	99 590,00
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 принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Договор займа
Объем операций (тыс. руб.)	35 598 454,00
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	37 687 668,00
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	Прочие услуги
Объем операций (тыс. руб.)	32 051,00
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	152,00
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	Договор займа
Объем операций (тыс. руб.)	23 861,00
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	405 728,00
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	Дивиденды полученные
Объем операций (тыс. руб.)	189 599,00
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 принадлежать к одной с Обществом группе лиц
Вид операций	Дивиденды полученные
Объем операций (тыс. руб.)	3 066 630,00
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

Список связанных сторон представлен на сайте Общества

http://openholding.ru/common/img/uploaded/PDF-files1/disclosure_ofc/edited2/affiliates-311217-1.pdf

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

Тыс. руб.

Виды основных средств	Кол-во	Оценочная стоимость на конец года	
		2016 год	2017 год
Нежилые помещения на Летниковской д.2 стр.4 (офис ВИВАЛЬДИ ПЛАЗА)	1	18 585,07	30 184,59

а. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2017 учитывались:

- расходы инвестиционного характера (консультационные расходы по приобретению долгосрочных активов в будущих периодах) – 822 696,23 тыс. руб.
- РБП со сроком списания свыше 12 мес. - 56 287,6 тыс. руб., в т.ч.
Дисконт по биржевым облигациям 4B02-03-14406-A - 24 110,0

Итого общая сумма прочих внеоборотных активов: 884 648 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

Тыс. руб.

Состав финансовых вложений по срочности	Балансовая стоимость на конец года		
	2015 год	2016 год	2017 год
Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 Баланса), в т.ч.:	168 342 937	203 432 961	118 292 293
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	118 292 293
- акции	2 981 308	20 267 865	20 708 031
- векселя	988 415	988 415	-----
- паи и доли	35 862 615	36 033 829	33 967 476
- права требования	8 135 627	6 864 928	-----

- займы	34 077 318	34 077 318	63 716 786
-банковские депозиты	1 200 000	1 200 000	-----
Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 Баланса), в т.ч.:	153 963 191	257 671 308	341 484 416
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	341 484 416
- акции/облигации	24 309 484	20 812 714	26 818 444
- займы	120 204 001	229 751 946	247 665 972
- банковские депозиты	-	3 000 000	
- права требования			67 000 000

По финансовым вложениям создан резерв под обесценение в отчетном периоде в размере 68 516 924 тыс. рублей. Также в отчетном периоде восстановлен резерв в размере 438 717 тыс. рублей. Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2017 в общей сумме составляет 62 716 170 тыс. рублей.

В соответствии с п.22 раздела 3 Плана участия государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» (именуемое в дальнейшем «Агентство») в предупреждении банкротства ПАО Национальный банк «Траст», утвержденным решением Совета директоров Банка России от 22.12.2014г. (протокол №46) (целевое использование суммы займа) были заключены 3 (три) взаимосвязанных между собой договора:

1) договор займа №2015-1087/8 от 10.12.2015г. между «Агентством» (Займодавец) и АО «Открытие Холдинг» (Заемщик) на сумму 28 млрд руб. под 6,1% годовых; сроком на 6 лет;

2) целевой договор займа № ОХ 81/15 от 10.12.2015г. между АО «Открытие Холдинг» (Займодавец) и ПАО Национальный банк «Траст» (Заемщик) на условиях, симметричных договору займа №2015-1087/8 от 10.12.2015г (28 млрд руб., 6,1% годовых; 6 лет);

3) договор о залоге ценных бумаг № 2016-0908/8 от 23.08.2016г.с доп. соглашениями между «Агентством» (Залогодержатель) и ПАО Национальный банк «Траст» (Залогодатель) во исполнение обеспечения обязательств АО «Открытие Холдинг» по договору займа №2015-1087/8 от 10.12.2015г. Предмет залога – государственные облигации внешнего облигационного займа РФ.

Предмет залога обеспечивает (п.1.7 договора № 2016-0908/8 от 23.08.2016г) исполнение обязательств Банка ПАО Национальный банк «Траст» по целевому договору займа № ОХ 81/15 от 10.12.2015г. перед залогодержателем (Агентством) в полном объеме; исполнение обязательств АО «Открытие Холдинг» перед залогодержателем (Агентством) (п.1.2 договора № 2016-0908/8 от 23.08.2016) по договору займа №2015-1087/8 от 10.12.2015г. (п. 3.1 договора), а также исполнение обязательств Банка ПАО Национальный банк «Траст» по договору займа №2015-1087/8 от 10.12.2015г. перед АО «Открытие Холдинг», в котором обеспечено предоставление третьим лицом ПАО Национальный банк «Траст».

Договор залога прямо позволяет обратиться взыскание Агентству на предмет залога во внесудебном порядке (п.3.1, 2.3.2 договора).

По состоянию на 31.12.17 условия для требований по досрочному возврату суммы займа в

соответствии со ст. 6.1.3 договора займа №2015-1087/8 от 10.12.2015г. по вине и умыслу Заемщика не возникали.

До декабря 2017 года обслуживание указанных выше займов осуществлялось по цепочке: ПАО НБ «Траст» выплачивал проценты «АО Открытие Холдинг», АО «Открытие Холдинг» направляло полученные средства в Агентство. В декабре 2017 года ПАО НБ «Траст» заплатило проценты напрямую Агентству. Кроме того, в декабре 2017 ОАО «Открытие Холдинг» предложило Агентству и ПАО НБ «Траст» заключить соглашение о прекращении взаимных требований по договорам займа с учетом ст. 410 ГК РФ, в соответствии с которой обязательство может быть прекращено полностью зачетом встречного однородного требования.

Таким образом, обязательства АО «Открытие Холдинг» перед Агентством по договору займа №2015-1087/8 от 10.12.2015г. закрываются либо за счет платежей ПАО НБ «Траст», либо за счет ликвидного обеспечения по договору залога. Учитывая данные обстоятельства, Общество считает, создания дополнительного резерва под обесценение договору займа № ОХ 81/15 от 10.12.2015г не требуется.

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:

тыс. руб.

	На 31 декабря		
	2015	2016	2017
Средства в кассе (денежные документы)	0	0	0
Средства на расчетных счетах	2 918 019,87	80 434,27	2 247 710,48
Средства на валютных счетах	637 840,35	180 359,07	436 858,39
Средства на специальных счетах в банках	3 244,16	3 149,88	0
Итого денежные средства	3 559 104,38	263 943,22	2 684 568,87
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 31.12.2017 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 31.12.2017 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

По состоянию на 31.12.2017 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 периоде 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, одновременно 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.

Тыс. руб.

Виды обязательств	Стоимость на начало года 2015 года	Стоимость на конец 2016 года	Стоимость на конец 2017 года
Долгосрочные заемные средства (Бухгалтерский баланс, строка 1410)	166 197 749	232 424 434	486 473 144
В т.ч. Займы	51 000 000	51 392 417	51 139 866
Кредиты	4 950 000	-	169 501 319
Векселя	11 480 749	12 032 017	12 519 011
Облигации	98 767 000	169 000 000	253 312 948
Краткосрочные заемные средства (Бухгалтерский баланс, строка 1510)	94 152 334	131 009 604	31 561 410
В т.ч. Кредиты	67 026 666	90 969 707	---
Займы	13 839 795	160 253	19 831 548
Векселя	628 537	6 329 966	2 441 238
Облигации	8 325 179	5 382 090	19 831 548
РЕПО (задолженность по незакрытым сделкам)	4 332 157	28 167 588	---

В отчетном периоде Общество выпустило 11 процентных векселя на условиях, погашения по предъявлению, но не ранее. Общая сумма выданных за 2017 год вексельных обязательств по номиналу составила по номиналу 2 243 338 077 рубля. Векселя размещены под процентную ставку от 11,25% до 11,75%. За отчетный год погашен 1 вексель, номинированный в рублях, на сумму 6 000 000 000 рублей.

В отчетном периоде Общество выпустило облигационные займы.

Государственный регистрационный номер выпуска	Срок обращения	Количество купонов	Дата погашения	Объем эмиссии руб.	Процентная ставка по купону на 31.12.2017г.
4B02-01-14406-A-001P	15 лет	56	26.05.2036	35 000 000 000	12,09%
4B02-02-14406-A-001P	12 лет	22	23.07.2029	5 000 000 000	11,50%
4B02-03-14406-A-001P	12 лет	22	23.07.2029	10 000 000 000	11,50%
4B02-04-14406-A-001P	13 лет	24	22.07.2030	15 000 000 000	11,50%

Действующие облигационные займы предыдущих выпусков

Государственный регистрационный номер выпуска	Срок обращения	Количество купонов	Дата погашения	Объем эмиссии руб.	Процентная ставка по купону на 31.12.2017г.
4-02-14406-A	15 лет	30	10.12.2026	5 000 000 000	12,15%
4-03-14406-A	15 лет	60	17.09.2027	7 000 000 000	10,77%
4-04-14406-A	15 лет	60	08.12.2027	5 000 000 000	12,09%
4-05-14406-A	15 лет	60	25.04.2028	5 000 000 000	12,62%
4-06-14406-A	15 лет	60	27.07.2028	5 000 000 000	11,56%
4B02-01-14406-A	10 лет	20	05.08.2025	20 000 000 000	11,50 %
4B02-02-14406-A	13 лет	26	20.04.2028	7 000 000 000	12,15 %
4B02-03-14406-A	13 лет	26	14.07.2027	42 000 000 000	11,50%
4B02-04-14406-A	13 лет	26	30.09.2027	60 000 000 000	12,70%
4B02-05-14406-A	13 лет	26	20.07.2028	3 000 000 000	11,50%
4B02-06-14406-A	20 лет	76	03.10.2036	25 000 000 000	12,14%

Сумма процентных расходов по заемным обязательствам, включенных в прочие расходы в отчетном периоде составила - 45 224 416 тыс. руб., в т.ч.

- по кредитам - 13 581 971 тыс. руб.;
- по займам - 5 239 234 тыс. руб.;
- по векселям - 755 760 тыс. руб.;
- по облигациям - 24 849 856 тыс. руб.;
- по сделкам РЕПО - 797 595 тыс. руб.

Реструктуризация выпусков облигаций АО "ОТКРЫТИЕ ХОЛДИНГ":

№	Наименование выпуска	СУММА, тыс. руб.	Дата погашения выпуска	Количество купонов всего	Номер следующего купона	Дата выплаты следующего купона	СУММА КУПОННЫХ ВЫПЛАТ на дату, тыс. руб.
1	Открытие Холдинг, 02	5 000 000	10.12.2026	28	12	20.12.2018	886 350
2	Открытие Холдинг, 03	7 000 000	17.09.2027	56	21	28.12.2018	930 650
3	Открытие Холдинг, 04	5 000 000	08.12.2027	56	20	19.12.2018	746 200
4	Открытие Холдинг, 05	5 000 000	25.04.2028	56	18	06.11.2018	778 850
5	Открытие Холдинг, 06	5 000 000	27.07.2028	56	17	08.11.2018	713 454
6	Открытие Холдинг, БО-01	20 000 000	05.08.2025	18	5	12.02.2019	4 770 800
7	Открытие Холдинг, БО-02	7 000 000	20.04.2028	26	5	01.11.2018	1 240 890
8	Открытие Холдинг, БО-03	42 000 000	14.07.2027	24	7	23.01.2019	10 151 400
9	Открытие Холдинг, БО-04	60 000 000	30.09.2027	24	6	11.10.2018	11 112 945
10	Открытие Холдинг, БО-05	3 000 000	20.07.2028	24	5	31.01.2019	715 620
11	Открытие Холдинг, БО-06	25 000 000	03.10.2036	76	4	26.10.2018	3 746 750
12	Открытие Холдинг, БО-П01	35 000 000	26.05.2032	56	2	12.12.2018	5 223 400
13	Открытие Холдинг, БО-П02	5 000 000	23.07.2029	22	1	04.02.2019	906 000
14	Открытие Холдинг, БО-П03	10 000 000	23.07.2029	22	1	04.02.2019	1 812 000
15	Открытие Холдинг, БО-П04	15 000 000	22.07.2030	24	1	04.02.2019	2 718 000
	Общий итог	249 000 000					46 453 309,03

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 отчетный 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 2017 года дебиторская задолженность составила **56 315 396 тыс. руб.** (балансовая величина с учетом резерва - 55 291 893 тыс. руб.)

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

33 670 955,58 тыс. руб. – задолженность по договору займа в части погашения процентов

На основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2017 года, был создан резерв по сомнительной задолженности, который составил **1 023 501,95 тыс. руб.**

В том числе:

- По долгосрочной задолженности **0 тыс. руб.**
- По краткосрочной задолженности **1 023 501,95 тыс. руб.**

В отчётности дебиторская задолженность отражена с учетом созданного по состоянию на 31.12.2017 резерва по сомнительной задолженности.

20. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности (стр. 1520 Бухгалтерского баланса) 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 2017 года долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует. Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет **7 300,00 тыс. руб.**

В составе кредиторской задолженности отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

21. Уставный капитал

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

На 31.12.2017 г. резервный капитал Общества составил 77 068,92 тыс. руб., добавочный капитал составил 61 068 161 тыс. руб.

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

	2016 год	2017 год
Количество привилегированных акций	0	0
Количество обыкновенных акций	1 541 378 455 шт.	1 541 378 455 шт.
Базовая прибыль (убыток) на акцию	20,78 руб.	78,74 руб.

22. Резервы и оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2017 г. года в соответствии с правилами, предусмотренными учетной политикой Общества, был создан резерв на оплату неиспользованных отпусков в сумме **2 268,8** 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 N 169 и Письма Роструда от 26.07.2006 N 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 сторнируется.

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»).

Дивиденды, полученные по акциям, обращающимся на рынке ценных бумаг, учитываются в составе доходов от основных видов деятельности. Дивиденды, полученные от дочерних компаний Общества, отражаются отдельно по строке «Доходы от участия в других организациях».

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	2015	2016	2017
Влияние инфляции	2	2	2
Изменение курсов иностранных валют	30	30	5
Решения государственных органов иные экономические, финансовые, политические и другие факторы	30	30	35
Цена имеющихся кредитных ресурсов	8	8	8
Доходы от участия в других организациях	30	30	50
ИТОГО	100	100	100

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

В 2017 г. в состав внереализационных доходов, вошла сумма дохода по сегменту совместной деятельности по договору простого товарищества на сумму 84 383,08 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.

В 2017 году Договор совместной деятельности расторгнут.

Данные о структуре выручки за 2017 год

Выручка	Сумма, тыс.руб.
Арендные услуги	796
Вознаграждение агента	127
Поручительство/ гарантия	34 308
Продажа товаров	81
Купля-продажа акций (обращающихся на ОРЦБ)	81 478 325
Купля-продажа акций (необращающиеся на ОРЦБ)	10 000
Купля-продажа векселей	1 484 217
Купля-продажа облигаций (необращающиеся на ОРЦБ)	9 746 597
Купля-продажа облигаций (обращающиеся на ОРЦБ)	17 682 094
Реализация паев, долей	3 028 547
НКД по ценным бумагам	2 819 476
НКД, государственным ценным бумагам	18 946
Доходы по форвардным контрактам	595 160
Вариационная маржа	110 140
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (по конверсионным сделкам)	22 202 040
Дивиденды (не от участия в дочерних компаниях)	192 655
ИТОГО	139 403 509

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 2017 год

Наименование показателя	Сумма дохода (расхода), тыс. руб.	Ставка налога	Сумма налога, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	-122 381 335	20%	-24 476 267,07	Условный расход по налогу на прибыль
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг, обращ. на РЦБ	11 134 101,21	20%	2 226 820,24	ПНА
Дивиденды к получению	189 599,52	20%	37 919,90	ПНА
Резерв по сомнительной задолженности	400,09	20%	80,02	Корректировка (исключение) разниц по доходам, облагаемых по иным ставкам по налогу на прибыль
Дивиденды полученные	3 223 196,74	20%	644 639,35	ПНА
Резерв на обесценение	6 240 406 522,60	20%	1 248 081 304,52	ПНА
		20%	0,00	ПНА
Имущество переданное безвозмездно (благотворительность в том числе)	7660	20%	1 532,00	ПНО
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг, обращ. на РЦБ	69 831 004,47	20%	13 966 200,89	ПНО
% по векселям собственным	10 373,41	20%	2 074,68	ПНО
Резерв по отпускам	-16 794,79	20%	-3 358,96	ОНА
Расходы, связанные с оплатой труда	65,32	20%	13,06	ПНО
Расходы, связанные с уступкой прав требований	1 549 507,82	20%	309 901,56	ПНО
Формирование резерва по сомнительным долгам	1 000 400,76	20%	200 080,15	ПНО
Формирование резерва по обесценению ценных бумаг не обращ. на РЦБ	68 516 924,31	20%	13 703 384,86	ПНО
Расходы по купле-продаже ЦБ, обращающихся на РЦБ	-1 729 335,38	20%	-345 867,08	ПНО
Расходы, связанные с куплей продажей бумаг	-647,12403	20%	-129,42	ОНА
Прочие не принимаемые косвенные расходы	35 139,82	20%	7 027,96	ПНО
		20%	0,00	ПНО
Амортизация ОС	-65,84767	20%	-13,17	ОНА
Убыток по ЦБ	5729,27164	20%	1 145,85	ОНА
Амортизация НМА	-113 342,91	20%	-22 668,58	ОНО
Налоговая база по декларации	-4 022 438,85	20%	-804 487,77	Текущий налог
Доход (Налоговая база) в виде дивидендов от участия в иностранных организациях	176 109 543,29	13%	22 894 240,63	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 :

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.

Объем налоговых выплат в 2017 году составил:

- Региональный бюджет 79 569 тыс.руб.
- Федеральный бюджет 322 370 тыс.руб.
- Взносы во внебюджетные фонды 95 325 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 2017года.	Описание
Залог ценных бумаг	22 594 844	Акции, обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам.
Поручительство собственными средствами	150 000	Поручительство по возврату средств переданных в управление
Итого	22 744 844	

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).

Корректировки вносились при подготовке отчетности за 2016 год. В 2017 году корректировки не вносились.

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 на 31.12. 2014					
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 на 31.12.2015					
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
Отчет о финансовых результатах за 2015 год					
	Управленческие расходы (стр. 2220)	2 115 088	-89 994	2 025 094	Ретроспективное отражение: корректировка расходов по ДПТ 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	
Отчет о финансовых результатах за за 2014 год					
	Управленческие расходы (стр. 2220)	827 689	-9 129	818 560	Ретроспективное отражение: корректировка расходов по ДПТ 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.

Тыс. руб.

Наименование получателя	Договор/счет	Период	Сумма	Цель пожертвования
Детская больница Благотворительный фонд при ДГКБ № 9 им. Г.Н. Сперанского	Дог.пожертвования № ОХ 020/17 от 13.03.17	2016	700,00	Благотворительный взнос на поддержку деятельности "Детская больница"
Санкт-Петербургское Театральное общественное учреждение	Дог № ФК 12/112 от 13.09.12	2017	210,00	Благотворительный взнос на поддержку деятельности Детского интеграционного театра "Куклы"
Санкт-Петербургское Театральное общественное учреждение	Договор № ФК 12/60 от 13.09.12 (п.С1)	2017	1 750,00	Благотворительный взнос на поддержку деятельности Детского интеграционного театра "Куклы"
ИТОГО			2 660,00	

28. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

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

- Иск от 16 ноября 2017 года Компании «Онексим Холдинг Лимитед» к АО «Открытие Холдинг» (ответчик) на сумму 1 416 млн. рублей. о расторжении договора и взыскании номинальной стоимости облигаций (дело № № А40-217835/17-138-1923 в Арбитражном суде Москвы). 12.03.2018 года вынесено решение Арбитражного суда г. Москвы об отказе в иске. Решение может быть обжаловано в Девятом арбитражном апелляционном суде в течение месяца со дня принятия решения (до 12.04.2018г.). Вероятность решения суда в пользу АО «Открытие Холдинг» Общество оценивает как высокую
- Иск от гражданина Волкова Алексея Викторовича к АО «Открытие Холдинг» (ответчик), принятый к производству 02.03.2018г., о признании недействительным (ничтожным) общего собрания владельцев облигаций АО «Открытие Холдинг» серии 05 от 10 октября 2017 года. Рассмотрение дела № А40-2864/2018-104-20 назначено на 05.04.2018 г. в Арбитражном суде г. Москвы. Вероятность решения суда в пользу АО «Открытие Холдинг» Общество оценивает как высокую
- АО «Открытие Холдинг» привлечено в качестве третьего лица без самостоятельных требований по делу №А40-201693/17-136-1441 от 02.03.2018г. по иску АО НПФ «Будущее» к ПАО «НБ Траст». Рассмотрение дела назначено на 11.05.2018 г Арбитражном суде г. Москвы. Общество оценивает, что внезависимости от решения суда, негативных последствий для АО «ОТКРЫТИЕ ХОЛДИНГ» не предвидится.

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 31.12.2017 и финансовых результатов его деятельности за период с 1 декабря по 31 декабря 2017 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, несмотря на тот факт, что величина стоимости чистых активов по состоянию на 31.12.2017 меньше величины уставного капитала.

Генеральный директор
АО «Открытие Холдинг»



В.С. Беляев