

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

за 2018

Дата: 08 мая 2019 год

Полное наименование организации	Акционерное общество «ОТКРЫТИЕ ХОЛДИНГ»												
Сокращенное наименование организации	АО "ОТКРЫТИЕ ХОЛДИНГ"												
Юридический адрес организации	107140, г. Москва, ул. Русаковская, дом № 13, эт/оф. –XXII/37												
Почтовый адрес организации	107140, г. Москва, ул. Русаковская, дом № 13, эт/оф. –XXII/37												
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 2018 год	17 человек												
Дата государственной регистрации	1 декабря 2010												
Состав (Фамилии и должности) Органов Управления Обществом по состоянию на 31.12.2018	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 31.12.2018 не избран Правление на 31.12.2018 не избрано По состоянию на 31.12.2018г. Генеральным директором Общества является Коняев Андрей Вячеславович												
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 31.12.2018г. Ревизором Общества является Папилов Юрий Викторович												
Курсы валют на отчетную дату 31.12.2018	<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>79,4605</td></tr><tr><td>840</td><td>USD</td><td>Доллар США</td><td>69,4706</td></tr></table>	Код валюты	Наименование	Полное наименование	курс	978	EUR	Евро	79,4605	840	USD	Доллар США	69,4706
Код валюты	Наименование	Полное наименование	курс										
978	EUR	Евро	79,4605										
840	USD	Доллар США	69,4706										

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2017-2018 году российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Волочильные цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. С 28.01.2018 г. вводится кросс-секторальный подход при оценке соответствия требованиям деловой репутации топ-менеджеров и контролирующих компанию лиц. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В бюджетной политике на ближайшие три года пока предполагается продолжение накопления ФНБ в соответствии с параметрами бюджетного правила. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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 2018 года), с одновременным признанием результатов переоценки активов и обязательств в отчете о прибылях и убытках Общества как прочие расходы или доходы.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

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.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные

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	Проценты по займам
Объем операций (тыс. руб.)	3 075
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	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	Проценты по займам
Объем операций (тыс. руб.)	31 703 722
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	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	Погашение долга по займу
Вид операции	Проценты по займу
Объем операций (тыс. руб.)	13 008 599
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	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	Проценты по выданным займам
Объем операций (тыс. руб.)	3 514 354
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
Вид операций	Проценты по займу
Объем операций (тыс. руб.)	28 828
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 оказания услуг
Объем операций (тыс. руб.)	2 445
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	Реализация оборудования
Объем операций (тыс. руб.)	764
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-311218.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.

В 2018 году существенным фактом по статье нематериальных активов является отчуждение товарных знаков. На 31.12.2018 на Обществе остался зарегистрированным один товарный знак 406121 ТЗ "ОТКРЫТИЕ" св-во №406121 от 13.04.10 (заявка № 2006729724)

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 реализация 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	
		2017 год	2018 год
Нежилое помещение на ул. Русаковская д.13 (Бизнес комплекс на Русаковской)	1	-	6 184
Нежилое помещение на ул. Станиславског 21 стр. 2 (БЦ Станиславский)	1	17 532	17532
Нежилые помещения на Летниковской д.2 стр.4 (офис ВИВАЛЬДИ ПЛАЗА)	1	30 184,59	3345

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2018 учитывались:

- расходы инвестиционного характера (консультационные расходы по приобретению долгосрочных активов в будущих периодах) 806 207,9тыс. руб.
- РБП со сроком списания свыше 12 мес - 21 687 тыс. руб.

Итого общая сумма прочих внеоборотных активов:) 827 891тыс. 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		
	2016 год	2017 год	2018 год
Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 Баланса), в т.ч.:	203 432 961	118 292 293	55 905 885
Обращающиеся на рынке ценных бумаг, в т.ч.:	104 000 606	-----	-----
-акции	104 000 606	-----	-----
Не обращающиеся на рынке ценных бумаг, в т.ч.:	99 432 355	118 292 293	55 905 885
- акции	20 267 865	20 708 031	17 535 960
- векселя	988 415	-----	
- паи и доли	36 033 829	33 967 476	1 209 771
- права требования	6 864 928	-----	
- займы	34 077 318	63 716 786	37 160 154
-банковские депозиты	1 200 000	-----	
Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 Баланса), в т.ч.:	257 671 308	341 484 416	23 229 477
Обращающиеся на рынке ценных бумаг, в т.ч.:	4 106 648	-----	23 229 477
- акции/облигации	4 106 648	-----	23 229 477

Не обращающиеся на рынке ценных бумаг, в т.ч:	253 564 660	341 484 416	
- акции/облигации	20 812 714	26 818 444	
- займы	229 751 946	247 665 972	
- банковские депозиты	3 000 000		
- права требования		67 000 000	—

Общая сумма созданного резерва по финансовым вложениям по состоянию на 31 декабря 2018 г. Составляет – 448 345 051 тыс. рублей.

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., 6,01% годовых; 6 лет) признан безнадежной задолженностью и списан на финансовые результаты. 15.03.2018 года Центральный Банк России утвердил еще один План мероприятий по предупреждению банкротства ПАО НБ «Траст» (План санации 2018).

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 01.01.2018 и 31.12.2018 у Общества отсутствовали денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	На 31 декабря		
	2016	2017	2018
Средства в кассе (денежные документы)	0	0	0
Средства на расчетных счетах	80 434,27	2 247 710,48	1 640 014

Средства на валютных счетах	180 359,07	436 858,39	912 903
Средства на специальных счетах в банках	3 149,88	0	0
Итого денежные средства	263 943,22	2 684 568,87	2 552 916
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 31.12.2018 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

По состоянию на 31.12.2018 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, 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 2016 года	Стоимость на конец 2017 года	Стоимость на конец 2018 года
Долгосрочные заемные средства (Бухгалтерский баланс, строка 1410)	232 424 434	486 473 144	498 133 726
В т.ч. Займы	51 392 417	51 139 866	52 709 202
Кредиты	-	169 501 319	183 767 616
Векселя	12 032 017	12 519 011	12 656 594
Облигации	169 000 000	253 312 948	249 000 314
Краткосрочные заемные средства (Бухгалтерский баланс, строка 1510)	131 009 604	31 561 410	32 231 973
В т.ч. Кредиты	90 969 707	---	---
Займы	160 253	19 831 548	3 745 890
Векселя	2 441 238	2 441 238	3 052 524
Облигации	5 382 090	19 831 548	25 433 559
РЕПО (задолженность по незакрытым сделкам)	28 167 588	---	-----

Сумма процентных расходов по заемным обязательствам (без учета обязательств по выплате НКД по облигационным займам), включенных в прочие расходы в отчетном периоде составила - 21 229 316 тыс. руб., в т.ч.

- по кредитам - 16 077 494 тыс. руб.;
- по займам - 4 402 952 тыс. руб.;
- по векселям - 748 869 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	КУПОН на дату выплаты, тыс. руб.
1	Открытие Холдинг, 02	5 000 000	10.12.2026	26	12	19.12.2019	1 492 150
2	Открытие Холдинг, 03	7 000 000	17.09.2027	52	21	27.12.2019	1 682 520
3	Открытие Холдинг, 04	5 000 000	08.12.2027	52	20	18.12.2019	1 349 050
4	Открытие Холдинг, 05	5 000 000	25.04.2028	52	18	05.11.2019	1 408 150
5	Открытие Холдинг, 06	5 000 000	27.07.2028	52	17	07.11.2019	1 289 950
6	Открытие Холдинг, БО-01	20 000 000	05.08.2025	16	5	11.02.2020	6 101 200
7	Открытие Холдинг, БО-02	7 000 000	20.04.2028	22	5	31.10.2019	2 089 010
8	Открытие Холдинг, БО-03	42 000 000	14.07.2027	22	7	22.01.2020	12 812 520
9	Открытие Холдинг, БО-04	60 000 000	30.09.2027	22	6	10.10.2019	18 713 400
10	Открытие Холдинг, БО-05	3 000 000	20.07.2028	22	5	30.01.2020	915 180
11	Открытие Холдинг, БО-06	8 973 000	03.10.2036	72	4	25.10.2019	2 431 054,89
12	Открытие Холдинг, БО-П01	35 000 000	26.05.2032	52	2	11.12.2019	9 443 350
13	Открытие Холдинг, БО-П02	5 000 000	23.07.2029	20	1	03.02.2020	1 525 300
14	Открытие Холдинг, БО-П03	10 000 000	23.07.2029	20	1	03.02.2020	3 050 600
15	Открытие Холдинг, БО-П04	15 000 000	22.07.2030	20	1	03.02.2020	4 575 900
	Общий итог	232 973 000					68 879 034,89

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 2018 года дебиторская задолженность составила 9 053 882 тыс. рублей.

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

18 357 785 тыс. руб. – задолженность по договорам займа в части погашения процентов

На основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2018 года, был создан резерв по сомнительной задолженности, который составил **20 143 590 тыс. руб.**

В том числе:

- По долгосрочной задолженности **0 тыс. руб.**
- По краткосрочной задолженности **20 143 590 тыс. руб.**

В отчётности дебиторская задолженность отражена с учетом созданного по состоянию на 31.12.2018 резерва по сомнительной задолженности в общей сумме **19 133 417 тыс. руб.**

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 2018 года долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует. Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет **507 077 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 31.12.2018 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

	2017 год	2018 год
Количество привилегированных акций	0	0
Количество обыкновенных акций	1 541 378 455 шт.	1 541 378 455 шт.
Базовая прибыль (убыток) на акцию	-78,74 руб.	-295,71

22. Резервы и оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2018 г. года в соответствии с правилами, предусмотренными учетной политикой Общества, был создан резерв на оплату неиспользованных отпусков в сумме **2 070** тыс. руб. и резерв по соглашению о выдаче гарантии с KISENTIA INVESTMENTS LTD на сумму 24 052 932 тыс. рублей.

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:

$$P_o = ЗП_{сд} \times Д_n \times (1 + Эф)$$

где

P_o – резерв на оплату отпуска на конец периода создания

$ЗП_{сд}$ – средний дневной заработок для оплаты отпусков

$Д_n$ – 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».

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

Данные о структуре выручки за 2018 год

Выручка	Сумма, тыс.руб.
Арендные услуги	2
Права требования	955
Продажа товаров	14
Купля-продажа акций (обращающихся на ОРЦБ)	
Купля-продажа акций (необращающиеся на ОРЦБ)	1 170 261
Купля-продажа векселей	
Купля-продажа облигаций (необращающиеся на ОРЦБ)	
Купля-продажа облигаций (обращающиеся на ОРЦБ)	
Реализация паев, долей	3 023 385
НКД по ценным бумагам	1 620 961
НКД по обращающимся облигациям рос.организаций (2017-2021)	75 166

Доходы по форвардным контрактам	
Вариационная маржа	
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (по конверсионным сделкам)	
ИТОГО	5 890 743

24. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разниах 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 2018 год

Наименование показателя	Сумма дохода (расхода), тыс. руб.	Ставка налога	Сумма налога, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	-463 890 705	20%	-92 778 141	Условный расход по налогу на прибыль
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг, обрац. на РЦБ	-8 789	20%	-1 758	ПНА
Дивиденды к получению	-93 185	20%	-18 637	ПНА
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг, обрац. на РЦБ	3 597 756	20%	719 551	ПНО
% по векселям собственным	10 373	20%	2 075	ПНО
Расходы по оплате труда	44	20%	9	ПНО
Резерв на обесценение	-7 157 375	20%	-1 431 475	ПНА
формирование резерва под обесценение ФВ	391 786 107	20%	78 357 221	ПНО
Списание с баланса просроченной задолженности	-184 991	20%	-36 998	ПНО
формирование резерва по сомнительным долгам	44 197 494	20%	8 839 499	ПНО
Прочее	1 363	20%	273	ПНО, ПНА
Стоимость долей дочерней компании	2981226	20%	596 245	ПНО
Прочие	97	20%	19	ОНО
Признание убытков по цб	-89 520	20%	-17 904	ОНА
Штрафные санкции по налогам	718	20%	144	ПНО

Амортизация ОС	-335	20%	-67	ОНА
Амортизация ОС	582	20%	116	ОНО
Убытки от реализации ОС	333	20%	67	ОНА
Прочее	-155	20%	-31	ОНА
Расходы от ликвидации ОХ	216	20%	43	ПНО
Разница в стоимости реализованных ОС	-284	20%	-57	ОНО
Амортизация НМА	22	20%	4	ОНО
НКД по облигациям, эмитированным после 2017 г	-75 165	20%	-15 033	ПНА
Резерв на отпуска	-198	20%	-40	ОНА
Списание убытков прошлых лет	16 488	20%	3 298	ПНО
Прощение долга дочерней компании	-11 967 017	20%	-2 393 403	ПНА
Перенос убытка на последующие периоды	-40 874 898	20%	8 174 980	ОНА
Налоговая база по декларации	-40 874 898	20%	0	Текущий налог
по госбумагам	75 165	15%	11 275	ПНА

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 2017 году составил:

- Региональный бюджет 79 569 тыс.руб.
- Федеральный бюджет 322 370 тыс.руб.
- Взносы во внебюджетные фонды 95 325 тыс.руб.

Объем налоговых выплат в 2018 году составил:

- Региональный бюджет 11 тыс.руб.
- Федеральный бюджет 20 438 тыс.руб.
- Взносы во внебюджетные фонды 11 233 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 2018года.	Описание
-----------------	---	----------

Залог ценных бумаг, поручительство.	24 646 681	Акции и поручительства в обеспечение исполнения обязательств по кредитным договорам.
Итого	24 646 681	

26. Существенные события после отчетной даты

В январе (11.01.2019г.) была совершена сделка по приобретению акций Otkritie Capital Cyprus Limited (ОТКРЫТИЕ КАПИТАЛ КИПР ЛИМИТЕД) на сумму 27 376 972 доллара США.

26. Прочее:

По итогам 2018 года Общество показало отрицательные активы в общей сумме 454 332 955 тыс рубл. Отрицательное значение величины чистых активов является следствием нескольких факторов. Во первых, в бухгалтерской отчетности в полной мере отражены списания финансовых вложений и дебиторской задолженности АО «Открытие Холдинг», напрямую связанных с утратой контроля и последующей санацией ФКБС ПАО «Банк ФК «Открытие» : уменьшение стоимости пакета акций ПАО «Банк ФК «Открытие» , принадлежащего АО «Открытие Холдинг» , до 1 рубля, срабатывание триггера ЦБ РФ по субординированным еврооблигациям и займам, обнуление по нормам действующего законодательства о банкротстве задолженности ПАО «НБ Траст» по займу, предоставленного АО «Открытие Холдинг» , за счет фондирования, предоставленного в свою очередь Обществу Агентством по страхованию вкладов. Во вторых, при оценке финансовых вложений и активов АО «Открытие Холдинг» был применен консервативный подход для формирования резервов (общая сумма начисленных резервов описана выше в пп. 16 и 19) , несмотря на то, что по большей части дебиторской задолженности сроки возврата в отчетном периоде еще не наступили и работа с дебиторами по взысканию задолженности и реализации активов продолжается.

В целом, по итогам 2018 года Обществу удалось погасить часть своей кредиторской задолженности и реструктурировать исполнение большинства кредитных и долговых обязательства не ранее 4-го квартала 2019 года, Общество не имеет просроченных текущих обязательств по налогам и сборам, что позволяет говорить о сохранении непрерывности деятельности Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем, непрерывность деятельности Общества в долгосрочной перспективе будет определяться эффективностью работы с дебиторами АО «Открытие Холдинг» по итогам первого полугодия 2019 года.

Генеральный директор
АО «Открытие Холдинг»



А.В. Коняев