Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме за 2021 год.

10. Общие сведения об организации

Полное наименование организации	*Акционерное общество «ОТКРЫТЫЕ ИНВЕСТИЦИИ»*
Сокращенное наименование организации	*АО «ОТКРЫТЫЕ ИНВЕСТИЦИИ»*
Юридический адрес организации	*117246, Москва г, Научный проезд, дом № 19, эт/оф.эт 2 ком 6Д оф 139*
Почтовый адрес организации	*117246, Москва г, Научный проезд, дом № 19, эт/оф.эт 2 ком 6Д оф 139*
Основные виды деятельности	*70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления*
Лицензии на основные виды деятельности	*Нет*
Среднегодовая численность работающих за отчетный за 2020 год	*1 человек*
Дата государственной регистрации	*04.12.2012*
Состав (Фамилии и должности) Органов Управления Обществом по состоянию на 31.12.2020	*Общее собрание акционеров - высший орган управления Общества* *Генеральный директор Общества - единоличный исполнительный орган – Барабанов Юрий Александрович*
Состав (Фамилии и должности) контрольных органов Общества по состоянию на 31.12.2020	*Ревизор Общества*
Курсы валют на отчетную дату 31.12.2020	

Код валюты	Наименование	Полное наименование	курс
978	EUR	Евро	84,0695
840	USD	Доллар США	74,2926

11. Общие сведения о финансовой отчетности

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

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

Формат предоставления числовых показателей в бухгалтерской отчетности – *тысячи российских рублей*

Активы и обязательства в иностранной валюте отражаются в рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному ЦБ РФ на отчетную дату (31 декабря 2021 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.
В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н п. 15, все показатели в отчетности отражены ретроспективно.

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

Произведены расчеты с Генеральным директором Общества в рамках трудового соглашения, информация о которых раскрыта далее по тексту.

Суммы вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу за 2021 год

Наименование выплаты	**Сумма (в тыс. руб.)**
Краткосрочные вознаграждения, в т. ч.	
Суммы, выплаченные в течение отчетного периода (в т.ч. оплата труда, начисленные налоги и обязательные платежи, а также иные платежи, имеющие существенный характер)	393
Суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты (в т.ч. оплата труда, начисленные налоги и обязательные платежи, а также иные платежи, имеющие существенный характер)	393
Долгосрочные вознаграждения, в т. ч.	
Суммы, подлежащие выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты (в т.ч. вознаграждения по окончанию трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов, иные вознаграждения, имеющие существенный характер)	Отсутствуют

13. Основные средства

В отчетном периоде Общество собственных основных средств не имело.
По состоянию на 31.12.2021 действует один договор краткосрочной аренды нежилого помещения по адресу местонахождения: *117246, Москва г, Научный проезд, дом № 19, эт/оф.эт 2 ком 6Д оф 139*, оценочная стоимость которого по договору не определена.

14. 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*
Периодичность создания резерва под обесценение финансовых вложений	*1 раз в год на 31 декабря, при наличии признака обесценения*

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.

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.

Ввиду наличия признаков обесценения, по некоторым финансовых вложений Общество создало резервы под обесценение.

Состав финансовых вложений

Тыс. руб.

Состав финансовых вложений по срочности	Балансовая стоимость на конец года	
	2020 год	2021 год
Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 Баланса) в т.ч:	237 988	0
доли ОЛФ Менеджмент	237 988	237 988
Резерв под обесценение		237 988
Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 Баланса) в т.ч.:	72 050	36 600
ОВК ао	72 050	36 600
ОТКРЫТИЕ ФК Банк ао	32 688	32 688
резерв под обесценение	-32 688	-32 688
займы выданные	0	0

15. 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, и (или) депозит сроком погашения не более 1 месяца

Условия признания:

- указанные активы предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей

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

По состоянию на 01.01.2021 и 31.12.2021 у Общества отсутствовали денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	На 31 декабря	
	2020	**2019**
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	11 112	9 476

Средства на валютных счетах	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0
Итого денежные средства	**11 112**	**9 476**
Краткосрочные банковские депозиты до востребования	0	0
Итого денежные эквиваленты	**0**	**0**

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 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.

По состоянию на 31.12.2021 у Общества отсутствуют:

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

По состоянию на 31.12.2021 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.
По состоянию на 31.12.2021 Общество не планирует получение овердрафтов.

16. Дебиторская и Кредиторская задолженности

В составе дебиторской задолженности Общества учитываются:
- Суммы начисленных Обществом процентов по выданным займам
- Суммы произведенной Обществом предварительной оплаты (аванса) по хозяйственным договорам
- Задолженность покупателей товаров (работ, услуг) перед Обществом за приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- Задолженность работников перед Обществом
- Переплата в бюджет и во внебюджетные фонды по налогам и сборам

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.
Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 1 002 166 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности учитываются:

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует. Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 100 тыс. руб. В структуре кредиторской задолженности наибольшее значение имеет задолженность по договору оказания услуг.

17. Займы и кредиты полученные

Информация об учетной политике

Отражение долгосрочной задолженности по займам и кредитам	*Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится при условии, что на конец года срок до погашения составляет менее 365 дней*
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 краткосрочной кредиторской задолженности*
Способ расчета нормативных процентов для целей налогового учета	*В соответствии со ст.269 НК РФ*

В отчетном периоде заемные обязательства Обществом не привлекались.

В отчетном периоде Общество векселей и облигаций не выпускало.

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

18. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в размере, равном произведению количества выпущенных Обществом акций на их номинал и составляет 6.350.000,0 тыс. руб. (номинальная стоимость одной акции 1,0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2021 году изменений уставного капитала не происходило.

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).
В 2021 году Общество получило убыток в размере – 200 440 тыс руб.

18.1. Состояние чистых активов

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2020 года составили – 1 418 787 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 года – 1 218 247 тыс. руб. Снижение уровня чистых активов связано с переоценкой финансовых вложений.

19. Резервы и оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2021 года, в соответствии с правилами, предусмотренными учетной политикой Общества, был создан резерв на оплату неиспользованных отпусков в сумме 260 тыс. руб.

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:

Ро = ЗПсд х Дн х (1 + Эф)

где

Ро – резерв на оплату отпуска на конец периода создания

ЗПсд – 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 ставков 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.

Включение страховых взносов в расчет суммы резерва на выплату неиспользованных отпусков не производится.

20. 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 получение доходов по основным видам деятельности косвенным образом отражаются в отчетности в качестве управленческих расходов.

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

21. 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.
Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса соответственно.

22. Прочая информация

Общество в отчетном периоде выданных или полученных обязательств (платежей) не имело.

23. Заключение

Настоящий отчет содержит 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 АО «Открытые инвестиции» по состоянию на 31.12.2021 и финансовых результатов его деятельности за период с 1 декабря по 31 декабря 2020 года включительно в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

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

Генеральный директор **Барабанов Ю.А.**

30.03.2022 года