

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ» по итогам
деятельности за 2017 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ» (Организация) (ОГРН 1167746390382, д. 2, Цветной бульвар, г. Москва, Россия, 127051), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Оценка финансовых вложений в акции дочерних организаций после принятия к учету

См. пункты 4.2, 4.10 и 3.6 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении информации, подлежащей раскрытию, суждений и оценочных значений и соответствующих положений учетной политики.

На 31 декабря 2017 года первоначальная стоимость акций дочерних организаций в составе долгосрочных финансовых вложений составила 54 167 071 тыс. руб. Руководством Организации в соответствии с учетной политикой была проведена оценка стоимости акций дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 года, которая выявила их обесценение в сумме 13 528 924 тыс. руб. Расходы Организации по формированию резерва под их обесценение были признаны в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов в этой же сумме.

Мы уделили особое внимание оценке акций дочерних организаций связи с тем, что их первоначальная стоимость существенно превышает стоимости чистых активов дочерних организаций, в отчетном периоде отсутствовали поступления от финансовых вложений в виде дивидендов, процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений и ненаблюдаемых данных, и сумма обесценения оказалась существенной.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством Организации проверки на обесценение включали следующее:

- анализ динамики активов дочерних организаций;
- анализ причин отсутствия поступлений от финансовых вложений в дочерние организации в виде дивидендов;
- анализ модели оценки справедливой стоимости акций дочерних обществ, подготовленной руководством Организации, включая:
 - анализ чувствительности модели к изменению ключевых экспертных значений;
 - запросы руководству в отношении экспертных значений;
 - проверку разумности экспертных значений;
 - проверку вычислений;
- получение письменных заявлений руководства Организации в отношении проведенной оценки справедливой стоимости акций дочерних организаций.

Приемлемость текущих оценок руководства Организации в отношении стоимости акций дочерних организаций не является гарантией того, что с наступлением будущих событий данные оценки не претерпят значительных изменений.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка прочих финансовых вложений

См. пункты 4.2, 4.10 и 3.8.2 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении информации, подлежащей раскрытию, суждений и оценочных значений и соответствующих положений учетной политики.

На 31 декабря 2017 года первоначальная стоимость прочих долгосрочных финансовых вложений составила 1 176 640 тыс. руб. Руководством Организации в соответствии с учетной политикой был проведен анализ наличия признаков сомнительного характера задолженности, предусмотренной данными векселями. В связи с тем, что задолженность не обеспечена гарантиями и с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, она была признана сомнительной.

Руководством была определена расчетная стоимость финансовых вложений. Величина разницы между первоначальной и расчетной их стоимостью по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 566 346 тыс. руб. Расходы Организации по формированию резерва под их обесценение были признаны в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов в этой же сумме.

Мы уделили особое внимание оценке прочих долгосрочных финансовых вложений в связи с долгосрочным характером задолженности тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение значительных суждений и ненаблюдаемых руководством данных, и сумма обесценения оказалась существенной.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством Организации проверки на обесценение включали следующее:

- анализ договоров;
- анализ модели определения расчетной стоимости, подготовленной руководством Организации, включая:
 - анализ чувствительности модели к изменению ключевых экспертных значений;
 - запросы руководству в отношении экспертных значений;
 - проверку разумности экспертных значений;
 - проверку вычислений;
- получение письменных заявлений руководства Организации в отношении проведенной оценки расчетной стоимости.

Приемлемость текущих оценок руководства Организации в отношении стоимости прочих долгосрочных финансовых вложений не является гарантией того, что с наступлением будущих событий данные оценки не претерпят значительных изменений.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 2 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором описано, что Организация определила своим первым отчетным годом период с 19 апреля по 31 декабря 2016 года. Организацией представлены показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год, подготовленные исходя из допущения о непрерывности отчетного периода - с 1 января по 31 декабря 2016 года - в результате преобразования ООО «Рувер» в АО «ФГ БУДУЩЕЕ». Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Мы обращаем внимание на пункт 3.2.1 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором описано, что Организация внесла изменения в учетную политику в отношении отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности помощи от акционера в целях увеличения чистых активов Организации на счете 83 «Добавочный капитал». Изменение учетной политики было применено ретроспективно, что оказало существенное влияние на начальные и сравнительные показатели. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Генеральный директор несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения.

Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



Л.В. Ефремова

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

30 марта 2018 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		по ОКПО	31	12	2017
Организация	Публичное акционерное общество "ФИНАНСОВАЯ ГРУППА БУДУЩЕЕ"	ИНН	18432728		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	9710010585		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКФС	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКЕИ	12247	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		
Местонахождение (адрес)	127051, Москва г, Цветной б-р, дом № 2, этаж 4				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 19 апреля 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	498	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	60 629	959	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.2	Финансовые вложения	1170	41 359 608	53 867 559	52 927 499
	в том числе:				
	Финансовые вложения в акции НПФ	1171	40 638 147	53 744 523	51 786 386
	Финансовые вложения в акции и доли др.компаний	1172	111 168	123 036	111 112
	Финансовые вложения в облигации др. компаний	1173	-	-	1 030 001
	Прочие финансовые вложения	1174	610 293	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	141 798	42 995	4 542
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	41 562 533	53 911 513	52 932 041
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	370	61	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 175	1 590	52
4.3	Дебиторская задолженность	1230	1 105 526	487 336	632 341
4.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	357 696	2 936 353	1 630 880
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность	1241	4 586	590 807	-
	Финансовые вложения в облигации	1242	353 110	-	-
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	583	33 443	9 889
	Прочие оборотные активы	1260	231	394	-
	Итого по разделу II	1200	1 465 581	3 459 177	2 273 162
	БАЛАНС	1600	43 028 114	57 370 690	55 205 203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 19 апреля 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	49 174 725	49 174 725	49 174 725
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 746 648	3 044 723	934 723
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(13 495 008)	1 926 861	2 930 640
	Итого по разделу III	1300	40 426 365	54 146 309	53 040 088
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.5	Заемные средства	1410	1 670 100	2 170 100	1 393 146
	Отложенные налоговые обязательства	1420	584	192	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	500 000	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 170 684	2 170 292	1 393 146
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.4	Заемные средства	1510	6 598	-	-
4.4	Кредиторская задолженность	1520	419 810	1 052 737	771 969
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.11	Оценочные обязательства	1540	4 657	1 352	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	431 065	1 054 089	771 969
	БАЛАНС	1700	43 028 114	57 370 690	55 205 203

Руководитель

(подпись)

Гудина Мария Валерьевна
(расшифровка подписи)

30 марта 2018 г.



**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Публичное акционерное общество "ФИНАНСОВАЯ ГРУППА БУДУЩЕЕ"	по ОКПО	31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	18432728		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД	9710010585		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	64.99		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12247	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За период с 19 Апреля по 31 Декабря 2016 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.9	Управленческие расходы	2220	(272 123)	(56 461)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(272 123)	(56 461)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	50 343	72 673
	Проценты к уплате	2330	(270 400)	(200 697)
4.10	Прочие доходы	2340	1 851	621
4.10	Прочие расходы	2350	(15 029 941)	(858 176)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(15 520 270)	(1 042 040)
4.8	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3 004 859	169 763
4.8	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(392)	(192)
4.8	Изменение отложенных налоговых активов	2450	98 803	38 453
	Прочее	2460	(10)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(15 421 869)	(1 003 779)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За период с 19 Апреля по 31 Декабря 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(15 421 869)	(1 003 779)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, рубли	2900	(314)	(22)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, рубли	2910	(314)	(22)

Руководитель

(подпись)

Руднева Марина
Валерьевна

(расшифровка подписи)

30 марта 2018 г.



**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация		Публичное акционерное общество "ФИНАНСОВАЯ ГРУППА БУДУЩЕЕ"		Форма по ОКУД	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		Коды	
Вид экономической деятельности		Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки		Дата (число, месяц, год)	
Организационно-правовая форма / форма собственности		Публичные акционерные общества / Частная собственность		по ОКПО	
Публичные акционерные общества		по ОКФС		по ОКЕИ	
Единица измерения:		в тыс. рублей		31	
				12	
				2017	
				18432728	
				9710010585	
				64.99	
				12247	
				16	
				384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 19 апреля 2016 г.	3100	49 174 725	-	934 723	-	2 930 640	53 040 088
<u>За 3-й период с 19 апреля по 31 декабря 2016 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	2 110 000	-	-	2 110 000
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
вклад участника на увеличение чистых активов	3217	-	-	2 110 000	-	-	2 110 000
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 003 779)	(1 003 779)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(1 003 779)	(1 003 779)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-

уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	49 174 725	-	3 044 723	-	1 926 861	54 146 309
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	1 701 925	-	-	1 701 925
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
вклад участника на увеличение чистых активов	3317	-	-	1 701 925	-	-	1 701 925
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(15 421 869)	(15 421 869)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(15 421 869)	(15 421 869)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	49 174 725	-	4 746 647	-	(13 495 008)	40 426 365

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 19 апреля 2016 г.	изменения капитала за период с 19 апреля по 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	53 040 088	2 930 640	(1 824 419)	54 146 309
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(2 110 000)	2 110 000	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	53 040 088	820 640	285 581	54 146 309
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	2 930 640	1 106 221	-	4 036 861
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(2 110 000)	-	(2 110 000)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	2 930 640	(1 003 779)	-	1 926 861
Добавочный капитал					
до корректировок	3402	934 723	-	-	934 723
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	2 110 000	2 110 000
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	934 723	-	2 110 000	3 044 723

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 19 апреля 2016 г.
Чистые активы	3600	40 426 365	54 146 309	53 040 088

Руководитель Руднева Марина
 (подпись) Группа Валерьявна
 (расшифровка подписи)

30 марта 2018 г.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация Публичное акционерное общество "ФИНАНСОВАЯ ГРУППА БУДУЩЕЕ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2017
18432728		
9710010585		
64.99		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За период с 19 Апреля по 31 Декабря 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	176 391	850
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	175 937	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	454	850
Платежи - всего	4120	(1 030 998)	(1 195 247)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(101 041)	(36 887)
в связи с оплатой труда работников	4122	(171 424)	(23 374)
процентов по долговым обязательствам	4123	(229 181)	(219 274)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
безвозмездное финансирование дочерних обществ	4125	(520 600)	(847 280)
прочие платежи	4129	(8 752)	(68 432)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(854 607)	(1 194 397)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	596 484	837 479
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	585 977	814 419
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	10 507	23 060
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 372 645)	(1 690 159)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(54 408)	(1 005)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(770 499)	(1 689 154)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(547 738)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(776 161)	(852 680)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За период с 19 Апреля по 31 Декабря 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 597 054	3 724 549
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	533 445	2 430 872
денежных вкладов собственников (участников)	4312	1 063 609	1 293 677
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(1 653 918)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(1 653 918)
\	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 597 054	2 070 631
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(33 714)	23 554
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	33 443	9 889
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	583	33 443
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	854	-

Руководитель


 Руднева Марина Валерьевна
 (подпись)

30 марта 2018 г.

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Финансовая группа БУДУЩЕЕ» (далее - Общество) было создано в 2016 году в результате реорганизации ООО «РУВЕР» в АО «ФГ БУДУЩЕЕ» 19.04.2016 (дата внесения записи в ЕГРЮЛ) на основании решения внеочередного общего собрания участников ООО «РУВЕР» от 29.12.2015 (Протокол б/н от 29.12.2015). После преобразования к Обществу перешли все права и обязанности ООО «РУВЕР».

В соответствии со статьей 7.1. Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Общество приобрело публичный статус в соответствии с новой редакцией устава, утвержденной Общим собранием акционеров 01.08.2016, зарегистрированной после регистрации Проспекта ценных бумаг и отчета об итогах выпуска ценных бумаг (дата внесения записи в ЕГРЮЛ записи о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица - 13.09.2016).

Адрес местонахождения Общества Россия, 127051, г. Москва, Цветной бульвар, дом 2, 4 этаж.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, составила 23 человека и 4 человека, соответственно.

Курсы доллара США и евро, по которым производится пересчет стоимости денежных средств и денежных эквивалентов, финансовых вложений (за исключением акций), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли на

- 31.12.2017 - 57•6002 и 68•8668, соответственно;
- 31.12.2016 - 60•6569 и 63•8111, соответственно;
- 31.12.2015 - 72•8827 и 79•6975, соответственно.

1.2. Основные виды деятельности

Общество было создано для объединения системы управления негосударственными пенсионными фондами, входящими в холдинг O1 Group (Кипр) и осуществления инвестиционной деятельности.

До 13.12.2016 года под контролем Общества находились пять негосударственных пенсионных фондов:

- 1) АО «НПФ «БУДУЩЕЕ»,
- 2) АО «НПФ «УРАЛСИБ» (до внесения 19.09.2016 г. в ЕГРЮЛ записи о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица - ЗАО «НПФ УРАЛСИБ»),
- 3) АО «НПФ «Наше Будущее» (до внесения 19.09.2016 г. в ЕГРЮЛ записи о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица - НПФ «Русский Стандарт» (ЗАО)),
- 4) АО «НПФ «Образование»,
- 5) АО «НПФ «Телеком-Союз».

В 2016 году АО «НПФ «БУДУЩЕЕ» завершило реорганизацию в форме присоединения фондов АО «НПФ «Уралсиб» и АО «НПФ «Наше Будущее», таким образом, по состоянию на 31.12.2016 под контролем Общества находятся три негосударственных пенсионных фонда:

- 1) АО «НПФ «БУДУЩЕЕ»,
- 2) АО «НПФ «Образование»,
- 3) АО «НПФ «Телеком-Союз».

Основным видом деятельности, осуществляемым в отчетном периоде, являлось предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

1.3. Непрерывность деятельности Общества

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2017 оказалась меньше его уставного капитала на 8 748 360 тыс. руб., что, по мнению Совета директоров Общества было вызвано, в основном, влиянием банковского кризиса 2017 года на контролируемые негосударственные пенсионные фонды. Руководство Общества создало резерв под обесценение финансовых вложений в контролируемые негосударственные пенсионные фонды, который отражен в составе прочих расходов.

Ниже представлен перечень мер по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с величиной его уставного капитала:

- оптимизация расходов подконтрольных Негосударственных Пенсионных Фондов и Общества,
- мероприятия, направленные на обеспечение соответствия активов подконтрольных негосударственных пенсионных фондов Положению Банка России от 01.03.2017 № 580-П и прохождению стресс теста,
- усиление контроля инвестиционного процесса, укрепление процедур риск менеджмента,
- увеличение доходности в 2018 году,
- укрепление отношений с корпоративными клиентами вкладчиками фондов.

Общество также рассчитывает на продолжающуюся поддержку акционера, о чем свидетельствуют действия акционера в 1 квартале 2018 года (раскрытие в разделе 8 настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности), и ожидает, что по исковым требованиям к негосударственному пенсионному фонду и Обществу будут положительные решения (раскрытие в разделе 6 настоящих пояснений в бухгалтерской отчетности), что, безусловно, положительно повлияет на стоимость финансовых вложений на балансе Общества и, как следствие, на размер чистых активов Общества.

1.4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения общества

В состав общества на 31 декабря 2017 года не входят филиалы, представительства и обособленные подразделения.

1.5. Информация об акционерах и уставном капитале Общества

Публичное предложение обыкновенных акций было успешно проведено на Московской Бирже 28 октября 2016 года размещением 20% обыкновенных акций Общества

Акционерами Общества являются:

Акционеры	31.12.2017		31.12.2016		19.04.2016	
	Доля, %	Акции, шт.	Доля, %	Акции, шт.	Доля, %	Акции, шт.
MILANISSA LIMITED (с 20.12.2017)	75,000 + 1 акция	36881045	-	-		
RENCETLO INVESTMENTS LIMITED	-	-	78,000	38356286	99.9955	49 172 512
НКО АО НРД	23,5649	11587977	21,9106	10774489		
O1 Group Limited	1,4306	703490	0,0849	41737		
Минц Борис Иосифович	0,0045	2213	0,0045	2213	0.0045	2 213
Итого	100,000	49174725	100,000	49174725	100,000	49 174 725

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2017 г. и 31.12.2016г. составляет 49 174 725 тыс. руб. и состоит из 49174725 обыкновенных акций. Бенефициарным владельцем более 75% акций Общества является Минц Борис Иосифович.

1.6. Информация об органах управления

Для обеспечения деятельности Общества в Обществе созданы следующие органы управления:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров Общества;
- Генеральный директор Общества.

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год

все суммы в тыс. руб., если не указано иное

В компетенцию Общего собрания акционеров входит решение вопросов в соответствии действующей редакции Устава.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральными законами и настоящим Уставом к компетенции Общего собрания акционеров. Комитет по аудиту Совета директоров действует от имени Совета директоров при осуществлении надзора за системой внутреннего контроля и управления рисками, отчетностью и аудитом Общества и осуществляет контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором, который является единоличным исполнительным органом Общества. К компетенции Единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров. Генеральным директором Общества на 31 декабря 2017 года, на основании Протокола Внеочередного общего собрания акционеров б/н от 10 июня 2016 года является Руднева Марина Валерьевна.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизором. Ревизор Общества избирается Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

2. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 1 января по 31 декабря 2016 года

В соответствии с пунктом 5 статьи 16 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество определило своим первым отчетным годом период с 19.04.2016 (дата государственной регистрации) по 31.12.2016 (окончание года, в котором произошла реорганизация из ООО «Рувер» в АО «ФГ БУДУЩЕЕ»).

В соответствии с рекомендациями Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России, изложенными в приложении к письму от 28.12.2016 № 07-04-09/78875, ниже представлены показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год, подготовленные исходя из допущения о непрерывности отчетного периода Общества - с 1 января по 31 декабря 2016 года - в результате преобразования ООО «Рувер» в АО «ФГ БУДУЩЕЕ».

2.1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2017 года

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	498	-	-
Основные средства	1150	60 629	959	-
Финансовые вложения	1170	41 359 608	53 867 559	50 018 198
Отложенные налоговые активы	1180	141 798	42 995	84
Итого по разделу I	1100	41 562 533	53 911 513	50 018 282
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	370	61	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 175	1 590	41
Дебиторская задолженность	1230	1 105 526	487 336	598 152
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	357 696	2 936 353	499 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	583	33 443	3 711
Прочие оборотные активы	1260	231	394	-
Итого по разделу II	1200	1 465 581	3 459 177	1 100 904
БАЛАНС	1600	43 028 114	57 370 690	51 119 186

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год

все суммы в тыс. руб., если не указано иное

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	49 174 725	49 174 725	49 174 725
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 746 648	3 044 723	934 723
Нераспределенная прибыль	1370	(13 495 008)	1 926 861	566 755
Итого по разделу III	1300	40 426 365	54 146 309	50 676 203
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	1 670 100	2 170 100	100
Отложенные налоговые обязательства	1420	584	192	-
Прочие обязательства	1450	500 000	-	-
Итого по разделу IV	1400	2 170 684	2 170 292	100
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	6 598	-	-
Кредиторская задолженность	1520	419 810	1 052 737	442 883
Оценочные обязательства	1540	4 657	1 352	-
Итого по разделу V	1500	431 065	1 054 089	442 883
БАЛАНС	1700	43 028 114	57 370 690	51 119 186

2.2. Отчет о финансовых результатах за 2017 год

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Выручка	2110	-	-
Себестоимость продаж	2120	-	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	(272 123)	(57 766)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(272 123)	(57 766)
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	50 343	79 943
Проценты к уплате	2330	(270 400)	(227 214)
Прочие доходы	2340	1 851	2 782 719
Прочие расходы	2350	(15 029 941)	(1 260 295)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(15 520 270)	1 317 387
Текущий налог на прибыль	2410	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(392)	(192)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	98 803	42 911
Прочее	2460	(10)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	(15 421 869)	1 360 106
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		-
Совокупный финансовый результат периода	2500	(15 421 869)	1 360 106
Справочно:			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(314)	169
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2900	(314)	169

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год
все суммы в тыс. руб., если не указано иное

2.3. Отчет об изменениях капитала за 2017 год

2.3.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	49 174 725	934 723	-	566 755	50 676 203
Увеличение капитала - всего:	3210	-	2 110 000	-	1 360 106	3 470 106
в том числе:						
чистая прибыль	3211	X	X	X	1 360 106	1 360 106
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-
вклад в имущество	3217	-	2 110 000	-	-	2 110 000
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-
в том числе:						
Убыток	3221	X	X	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	49 174 725	3 044 723	-	1 926 861	54 146 309
Увеличение капитала - всего:	3310	-	1 701 925	-	-	1 701 925
в том числе:						
чистая прибыль	3311	X	X	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-
вклад в имущество	3317	-	1 701 925	-	-	1 701 925
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	(15 421 869)	(15 421 869)
в том числе:						
Убыток	3321	X	X	X	(15 421 869)	(15 421 869)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-
Дивиденды	3327	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	49 174 725	4 746 647	-	(13 495 008)	40 426 365

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год
все суммы в тыс. руб., если не указано иное

2.3.2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	40 426 364	54 146 309	50 676 203

2.4. Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	176 391	2426
в том числе:			
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	175 937	-
прочие поступления	4119	454	2 426
Платежи - всего	4120	(1 030 998)	(1 292 650)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(101 041)	(64 740)
в связи с оплатой труда работников	4122	(171 424)	(23 382)
процентов по долговым обязательствам	4123	(229 181)	(227 000)
безвозмездное финансирование дочерних обществ	4125	(520 600)	(847 280)
прочие платежи	4129	(8 752)	(130 248)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(854 607)	(1 290 224)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	596 484	1 055 591
в том числе:			
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	585 977	1 032 531
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	10 507	23 060
Платежи - всего	4220	(1 372 645)	(4 674 607)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(54 408)	(1 005)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(770 499)	(3 643 602)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(547 738)	(1 030 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(776 161)	(3 619 016)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 597 054	6 590 464
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	533 445	3 823 918
денежных от основного акционера	4312	1 063 609	2 766 546
Платежи - всего	4320	-	(1 653 918)
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(1 653 918)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 597 054	4 936 546
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(33 714)	29 732

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год

все суммы в тыс. руб., если не указано иное

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	33 443	3 711
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	583	33 443
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	854	-

3. Основные элементы учетной политики Общества. Раскрытие применяемых способов ведения учета.

3.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, других нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

3.2. Изменения учетной политики

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008. При формировании учетной политики Общества, исходя из допущений, отличных от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 не допускались.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общества, значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствует.

3.2.1. Вклады основного акционера

Поскольку Департамент Минфина России выпустил письмо № 07-04-09/78875 (далее - Письмо Минфина России) только 28 декабря 2016 года с разъяснениями о том, что

- поступления денежных средств и иного имущества от акционеров, участников организации в качестве безвозмездного финансирования, вкладов в имущество общества не следует признавать доходами организации;
- вклад акционера в имущество акционерного общества, не изменяющий размеры и номинальную стоимость доли этого акционера в уставном капитале общества, следует отражать по дебету счетов учета активов в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала;
- денежные средства, полученные акционерным обществом от своих акционеров в счет вклада в его имущество, следует раскрывать в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовых операций.

В разделе 3.2. пояснений к бухгалтерской отчетности за 2016 год Общество указало на то, что планируются изменения учетной политики с 2017 года.

В 2017 году Общество, руководствуясь Письмом Минфина России, внесло изменения в учетную политику: получение безвозмездной финансовой помощи от учредителей в целях увеличения чистых активов общества не относится к прочим доходам Общества и отражается на счете 83 «Добавочный капитал».

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год
все суммы в тыс. руб., если не указано иное

В отчете о финансовом результате Общества за период с 19.04.2016 по 31.12.2016 прочими доходами были признаны поступления денежных средств и иного имущества от основного акционера в качестве безвозмездного финансирования в сумме 2 110 000 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств Общества за период с 19.04.2016 по 31.12.2016 в составе денежных потоков от текущих операций было раскрыто поступление денежных средств в виде безвозмездного финансирования от основного акционера в сумме 1 114 677 тыс. руб.

Изменение учетной политики было применено ретроспективно, что оказало существенное влияние на следующие начальные и сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год:

Бухгалтерский баланс

Показатель	На 31 декабря 2016 г. до изменений	Корректировка	На 31 декабря 2016 г. с учетом изменений
1370 «Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)»	4 036 861	(2 110 000)	1 926 861
1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»	934 723	2 110 000	3 044 723

Отчет о финансовых результатах

Показатель	На 31 декабря 2016 г. до изменений	Корректировка	На 31 декабря 2016 г. с учетом изменений
строка 2340 «Прочие доходы»	2 110 621	(2 110 000)	621
строка 2421 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)»	251 853	(82 090)	169 763

Отчет о движении денежных средств

Показатель	На 31 декабря 2016 г. до изменений	Корректировка	На 31 декабря 2016 г. с учетом изменений
строка 4113 «безвозмездное финансирование от основного акционера»	1 114 677	(1 114 677)	0
строка 4312 «денежные вклады от основного акционера»	179 000	1 114 677	1 293 677

Соответствующие корректировки между величиной нераспределенной прибыли и добавочным капиталом отражены в отчете об изменении капитала по состоянию на 31.12.2016 в разделе 3 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок».

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 19 апреля 2016 года по 31 декабря 2016 года, Общество раскрывало возможность изменения учетной политики и указывало влияние ретроспективного применения на показатели отчетности.

Обществом также были внесены изменения в учетную политику, касающиеся учета инвестиций в дочерние организации Общества, последствия которых подробно раскрыты в пункте 3.6 настоящих пояснений. Данные изменения не повлияли на отчетность 2016 года.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, не предполагаются.

3.3. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительная записка именуются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках).

В целях обособления информации об отдельных статьях бухгалтерского баланса существенной признается статья, если она входит в группу статей, составляющих 5% и более от валюты баланса, и ее сумма составляет 5% и более к общему итогу группы статей.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. При формировании бухгалтерской отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности не допускались.

3.4. Порядок учета основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н.

Учет основных средств ведется по сумме фактических затрат на приобретение и изготовление, понесенных до ввода их в эксплуатацию. Проценты по заемным средствам, использованным для приобретения (строительства) инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость до момента принятия объекта основных средств к учету.

К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, продолжительность приобретения и (или) строительства которых составляет более года.

Активы, удовлетворяющие требованиям п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина №26н от 30.03.2011 г., стоимостью за единицу 40 000 рублей и менее, учитываются как материальные активы и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) единовременно после ввода их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов, Обществом осуществляется надлежащий контроль за их движением на забалансовых счетах бухгалтерского учета.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Амортизация основных средств производится линейным способом. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, введенных в эксплуатацию
Неотделимые улучшения в здания	Свыше 15 лет
Прочий инвентарь	5 - 7
Транспортные средства	5 - 7
Офисное оборудование	3 - 5
Вычислительная техника	2 - 3

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от списания объектов основных средств, подлежат отражению в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов.

3.5. Учет арендованных основных средств

Учет арендованных основных средств осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарному номеру, присвоенному Обществом в оценке, указанной в договоре аренды.

В случае отсутствия в договоре аренды информации об оценке арендованных основных средств, арендованные основные средства принимаются к учету в оценке согласно представленной арендодателем письменной информации об их стоимости.

3.6. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, а также МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», введенный в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 18.07.2012 № 106н, и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенный в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 02.04.2013 № 36н.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций в виде акций и долей;
- займы, предоставленные другим организациям;
- дебиторская задолженность с отсрочкой платежа, если за время отсрочки начисляются проценты;
- прочие финансовые вложения.

Единицей учета финансовых вложений является:

- для акций - одна акция одной организации-эмитента;
- для облигаций - одна облигация одного эмитента;
- для вкладов в уставные капиталы - вклад в одну организацию;
- для депозитов - депозит;
- займов, прав требования - договор;
- для векселей - вексель.

Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг; организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.).

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. При этом ценные бумаги, срок обращения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, приобретенные в инвестиционных целях, также представляются в качестве краткосрочных. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, Общество относит на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов).

Расчет оценки по долговым ценным бумагам и предоставленным займам по дисконтированной стоимости Обществом не составляется.

При учете инвестиций в дочерние организации Общество, как организация, которая раскрывает составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, применяет Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и оценивает такие инвестиции по справедливой стоимости. Изменение справедливой стоимости инвестиций в дочерние организации Общество признает в составе прочих доходов или прочих расходов.

Финансовые вложения, при их выбытии по группам (видам) оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Генерального директора:

- за счет средств резерва по сомнительным долгам;
- на финансовые результаты (в полной сумме, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались, либо на разницу - если сумма ранее созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию).

Списание долга в убыток, вследствие неплатежеспособности должника, не является аннулированием задолженности. Учет такой задолженности осуществляется Обществом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов» в течение 5 лет с момента списания.

Списание кредиторской задолженности может происходить в связи с истечением срока исковой давности, в связи с ликвидацией кредитора, частично при заключении мирового соглашения и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ. Кредиторская задолженность списывается по вышеуказанным основаниям на прочие доходы по каждому обязательству на основании приказа Генерального директора.

Сомнительная дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам.

3.8. Оценочные резервы

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

К оценочным резервам относятся:

- резервы по сомнительным долгам;
- резервы под обесценение финансовых вложений;

3.8.1. Резервы по сомнительным долгам

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина потери стоимости дебиторской задолженности определяется как разность балансовой стоимости и ее справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется на постоянной основе, начиная с даты возникновения задолженности. Величина резерва

определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения полностью или частично.

При формировании резервов Общество определяет размер расчетного резерва только по дебиторской задолженности, не имеющей соответствующих гарантий, обеспечения исполнения обязательств (залог, удержание имущества контрагента, поручительство, банковская гарантия).

Резервы по сомнительным долгам формируются в пределах суммы основного долга (балансовой стоимости дебиторской задолженности с учетом суммы НДС). В сумму основного долга не включаются, обусловленные законом, наличием делового оборота или договором, платежи в виде процентов за пользование денежными средствами, неустойки, а также иные санкции за неисполнение денежного обязательства.

Обоснованность и величина резервов по сомнительным долгам подлежат проверке по состоянию на 31 декабря, а также при наступлении новых событий, связанных с обстоятельствами их создания.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается по учетной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам.

3.8.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, не создается.

Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Обществом в обязательном порядке на конец каждого отчетного года. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется Обществом на основании доступных отчетов об оценке рыночной стоимости, обоснованных и подтвержденных соответствующими документами. Оценка рыночной стоимости проводится с использованием методов оценки, установленных Российскими Стандартами Оценки.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений отражается по учетной стоимости за вычетом резерва под их обесценение.

В отношении финансовых вложений, представляющих собой долговые финансовые инструменты, в соответствии с письмом Минфина России от 22.01.2016 № 07-04-09/2355 Формой резервирования является резерв сомнительных долгов, создаваемый в соответствии с правилами, предусмотренными для создания резерва сомнительных долгов, а именно Общество считает сомнительной задолженность, предусмотренную долговым финансовым инструментом, в случае, если она не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, предусмотренные инструментом и не обеспечена соответствующими гарантиями, даже в случае, если на начало отчетного периода расчетная стоимость не отличалась существенно от учетной стоимости.

3.9. Оценочные обязательства

Признание оценочных обязательств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Обществом признаются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п.5 ПБУ 8/2010.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется по каждому работнику исходя из общей продолжительности основного и дополнительного оплачиваемых отпусков работника по состоянию на конец отчетного периода и среднего дневного (среднего часового - в отношении работников, которым установлен суммированный учет рабочего времени) заработка соответствующего работника по состоянию на конец отчетного периода. Величина оценочного обязательства подлежит проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

3.10. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н.

В бухгалтерском балансе и на счетах бухгалтерского учета задолженность по кредитам и займам представляется в зависимости от срока обращения (погашения) на долгосрочную и краткосрочную. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:

- краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного кредита (займа) таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты,
- долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев.
- по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора кредита (займа) переводится в состав краткосрочной части заемных (кредитных) средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев.

Начисление процентов, по полученным кредитам и займам производится ежемесячно в соответствии с условиями договоров, с отнесением в прочие расходы или в стоимость инвестиционного актива, исходя из условий предоставления займа (кредита), фактического использования предоставленных займов (кредитов). Дополнительные расходы по займам включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Инвестиционным активом Обществом признается объект, подготовка которого к предполагаемому использованию требует не менее 12 месяцев. Проценты по заемным средствам, направленным на приобретение инвестиционного актива относятся на увеличение его первоначальной стоимости.

3.11. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, непосредственно связанные с доходами от обычных видов деятельности;
- коммерческие и управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно в полном объеме, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

3.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, Общество руководствуется положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Под совокупностью ошибок для целей применения ПБУ 22/2010 принимается сумма ошибок, выявленных в текущем отчетном периоде и отраженных в учете отчетного периода, которые относятся к одному и тому же отчетному периоду и влияют на показатели одной и той же статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах.

3.13. Отчет о движении денежных средств

Составление отчета о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 № 63н (далее - ПБУ 23/2011).

Величина денежных потоков в иностранной валюте отражается в Отчете о движении денежных средств по официальному курсу иностранной валюты на дату совершения хозяйственной операции.

Полученные авансы классифицируются Обществом в качестве поступлений от продажи соответствующих активов, выданные - в качестве платежей за соответствующие активы.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет 3 месяца и менее:

- депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях;
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, например, векселя.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Подлежат свернутому отражению следующие расчеты:

- по поступлениям от контрагента в счет возмещения расходов и перечислениям соответствующих сумм поставщикам;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги),
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (включая налог на добавленную стоимость).

Денежные потоки отражаются свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Информация о составе денежных потоков от текущих операций по платежам в связи с оплатой труда работников организации включает в себя платежи по налогу на доходы физических лиц и социальных налогов.

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год
все суммы в тыс. руб., если не указано иное

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Основные средства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	5200	за 2017г.	1 005	(46)	65 130	(247)	29	(5 242)	65 888	(5 259)
	5210	за 19.04.2016-31.12.2016г.	-	-	1 005	-	-	(46)	1 005	(46)
в том числе:										
	5201	за 2017г.	1 005	(46)	37 622	(247)	29	(4 030)	38 380	(4 047)
Офисное оборудование	5211	за 19.04.2016-31.12.2016г.	-	-	1 005	-	-	(46)	1 005	(46)
	5201	за 2017г.	-	-	27 508	-	-	(1 212)	27 508	(1 212)
...Неотделимое улучшение арендованного имущества (офис)	5211	за 19.04.2016-31.12.2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-

У Общества отсутствуют не амортизируемые объекты основных средств.

Общество арендует офисные помещения общей площадью 671 кв.м. по адресу 127051, город Москва, Цветной бульвар, дом 2, в которые были произведены неотделимые улучшения.

302

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год
все суммы в тыс. руб., если не указано иное

4.2. Финансовые вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	Текущая рыночная стоимость (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	2017	53 867 559	-	1 599 200	(11 880)	(14 095 270)	55 454 878	(14 095 270)
	5311	19.04.16 - 31.12.16	52 927 499	-	5 060 833	(4 120 773)	-	53 867 559	-
Акции дочерних обществ	5302	2017	53 744 523	-	422 548	-	(13 528 924)	54 167 071	(13 528 924)
	5312	19.04.16 - 31.12.16	51 786 386	-	5 048 909	(3 090 772)	-	53 744 523	-
Акции и доли прочих обществ	5303	2017	123 036	-	12	(11 880)	-	111 168	-
	5313	19.04.16 - 31.12.16	111 112	-	11 924	-	-	123 036	-
Векселя	5304	2017	-	-	1 176 640	-	(566 346)	1 176 640	(566 346)
	5314	19.04.16 - 31.12.16	-	-	-	-	-	-	-
Облигации	5305	2017	-	-	-	-	-	-	-
	5315	19.04.16 - 31.12.16	1 030 001	-	-	(1 030 001)	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	2017	2 936 353	-	3 154 071	(5 732 728)	-	357 696	-
	5315	19.04.16 - 31.12.16	1 630 880	-	2 590 808	(1 285 335)	-	2 936 353	-
Выданные займы	5306	2017	-	-	387 478	(387 478)	-	-	-
	5316	19.04.16 - 31.12.16	280 880	-	-	(280 880)	-	-	-
Векселя	5307	2017	2 345 545	-	2 413 483	(4 759 028)	-	-	-
	5317	19.04.16 - 31.12.16	1 350 000	-	2 000 000	(1 004 455)	-	2 345 545	-
Облигации	5308	2017	-	-	353 110	-	-	353 110	-
	5318	19.04.16 - 31.12.16	-	-	-	-	-	-	-
Процентная дебиторская задолженность	5309	2017	590 808	-	-	(586 222)	-	4 586	-
	5319	19.04.16 - 31.12.16	-	-	590 808	-	-	590 808	-
Финансовых вложений - итого	5300	2017	56 803 912	-	4 753 271	(5 744 608)	(14 095 270)	55 812 574	(14 095 270)
	5310	19.04.16 - 31.12.16	54 558 379	-	7 651 641	(5 406 108)	-	56 803 912	-

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год
все суммы в тыс. руб., если не указано иное

Акции дочерних организаций

По состоянию на 19.04.2016 Общество владело

- 100% акций АО «НПФ «БУДУЩЕЕ»
- 99,86% голосующих акций АО «НПФ «Телеком-Союз»
- 100 % голосующих акций ЗАО «НПФ УРАЛСИБ».

В 2016 году Общество приобрело

- 100 % голосующих акций АО «НПФ «Образование»
- 100 % голосующих акций НПФ «Русский Стандарт» (ЗАО).
- 13 декабря 2016 года завершено присоединение к флагманскому фонду группы, НПФ «БУДУЩЕЕ» НПФ «Уралсиб» и НПФ «Наше БУДУЩЕЕ» (бывший НПФ «Русский Стандарт»).

НПФ «Образование» и НПФ «Телеком-Союз» продолжают самостоятельное развитие.

Руководством Общества в соответствии с учетной политикой была проведена оценка справедливой стоимости акций дочерних организаций по состоянию на 31.12.2017, которая выявила их обесценение в сумме 13 528 924 тыс. руб. Оценка проводилась на основании отчета независимого оценщика, который с использованием сравнительного подхода и ряда индикаторов определил текущую рыночную стоимость акций. Оценка, проводившаяся руководством Общества по состоянию на 31.12.2016 и 19.04.2016 не выявила обесценения акций.

Следующие внешние и внутренние факторы привели к изменению рыночной стоимости акций дочерних организаций в 2017 году:

- фактическое ужесточение требований к размещению средств пенсионных накоплений (ПН) и ожидаемое в среднесрочной перспективе ужесточение требований к размещению средств пенсионных резервов (ПР),
- пролонгация до 2020 года заморозки накопительной части пенсий,
- отсрочка принятия закона о переходах и закона об индивидуальном пенсионном капитале,
- санация ряда крупных и системообразующих банков, включая входящих в топ-10, в 2016-2017 год,
- снижение ставки рефинансирования,
- убыток дочерних организаций, заработанный в 2017 году,
- ожидаемые поправки, которые должны ввести постоянную часть вознаграждения для НПФ - management fee,
- изменения размера клиентской базы ОПС и стабильность клиентской базы НПО,
- участие компаний Группы ФГ БУДУЩЕЕ и ее связанных сторон в судебных разбирательствах.

Оценщиком было определено влияние указанных факторов на мультипликаторы, применимые для сделок слияния и поглощения на рынке НПФ. В качестве основы были использованы мультипликаторы на даты приобретения фондов.

Расходы Общества по формированию резерва под обесценение указанных финансовых вложений в 2017 году были признаны в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов в размере 13 528 924 тыс. руб. (за период с 19.04.2016 по 31.12.2016 - 0).

Векселя

В составе краткосрочных векселей Обществом по состоянию на 19.04.2016 и 31.12.2016 отражены простые процентные векселя, полученные от акционера-векселедателя в качестве безвозмездной финансовой помощи. В 2017 году в отношении части данных векселей была осуществлена новация, предполагающая их погашение в 2025 году и ставку в размере 4% годовых.

Руководством Общества в соответствии с учетной политикой в рамках ежегодной инвентаризации активов был проведен анализ наличия признаков сомнительного характера задолженности,

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год***все суммы в тыс. руб., если не указано иное*

предусмотренной указанными векселями. При этом руководство Общества использовало следующие индикаторы:

Индикатор	Оценка Руководства	Комментарий
Просрочка	Не допускалась, Срок оплаты новированных векселей наступает только в 2025 году	Срок погашения - достаточно отдаленный, при этом не предусмотрено обслуживание долга до его погашения
Обеспеченность задолженность гарантиями, поручительствами, залогами	Не обеспечена	У векселедержателя не будет возможности взыскать задолженность через обращение взыскания на обеспечение
Возможность оказания влияния на векселедателя	Отсутствует, Компания не является связанной с Обществом или Группой лиц, в которую входит Общество	У векселедержателя не будет возможности взыскать задолженность, оказав влияние на векселедателя
Доступ к бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной финансовой информации векселедателя	Затруднен, Частная компания, зарегистрированная в иностранной юрисдикции	У векселедержателя могут возникнуть затруднения в своевременном мониторинге финансового положения векселедателя.

Руководство Общества пришло к выводу, что по состоянию на 31.12.2017 есть высокая вероятность того, что задолженность, предусмотренная векселями со сроком погашения в 2025, не будет погашена полностью или частично, то есть задолженность следует считать сомнительной.

В соответствии с письмом Минфина России от 22.01.2016 № 07-04-09/2355, руководством Общества на основе профессионального суждения была определена величина резерва под обесценение векселей, как разница между учетной стоимостью векселей и их расчетной стоимостью с учетом денежных потоков, предусмотренных векселем и вероятности их погашения полностью или частично.

Для определения расчетной стоимости векселей руководством была рассчитана приведенная стоимость денежных потоков, предусмотренных, по ставке, учитывающей средневзвешенные ставки по кредитным обязательствам, выдававшимся кредитными организациями в рублях на сходные сроки, и премии за кредитный риск, основанной на котировках долговых финансовых инструментов, эмитенты которых инициировали реструктуризацию. Ставка дисконтирования была определена руководством Общества на уровне 13,41%. Разница между учетной и расчетной стоимостью векселей со сроком погашения в 2025 году составила 566 346 тыс. руб.

Расходы Общества по формированию резерва под обесценение указанных финансовых вложений в 2017 году были признаны в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов в размере 566 346 тыс. руб. (за период с 19.04.2016 по 31.12.2016 - 0).

Акции и доли прочих организаций

Акции и доли прочих организаций включают долевые финансовые инструменты неконтролируемых Обществом организаций АО АКРА, ООО «НРА» и ООО «Форпост». В ходе ежегодной инвентаризации руководством Общества не были выявлены признаки их обесценения, которые могли бы оказать значительное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год
все суммы в тыс. руб., если не указано иное

4.3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017г.	488 480	(1 144)	630 672	12 962	480	-	1 106 190	(664)
	5530	19.04.16-31.12.16г.	632 241	-	20 866	(164 727)	-	-	488 480	(1 144)
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017г.	265	-	240	-	-	-	505	-
	5531	19.04.16-31.12.2016г.	1 851	-	-	1 586	-	-	265	-
Авансы выданные	5512	за 2017г.	20 866	-	-	(12 962)	-	-	7 904	-
	5532	19.04.16-31.12.16г.	-	-	20 866	-	-	-	20 866	-
Прочая	5513	за 2017г.	467 349	(1 144)	630 432	-	480	-	1 106 190	(664)
	5533	19.04.16-31.12.16г.	630 490	-	-	163 141	-	-	467 349	(1 144)
Итого	5500	за 2017г.	488 480	(1 144)	639 081	12 962	480	X	1 106 190	(664)
	5520	19.04.16-31.12.16г.	632 341	-	20 866	164 727	-	X	488 480	(1 144)

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год
все суммы в тыс. руб., если не указано иное

4.4. Кредиторская задолженность и кредиты и займы

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение		списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2017г.	2 170 100	500 000	-	(500 000)	-	2 170 100	
	5571	за 19.04.16 - 31.12.16.	1 393 146	2 430 872	-	(1 653 918)	-	2 170 100	
в том числе:									
Кредиты	5552	за 2017г.	2 170 000	-	-	(500 000)	-	1 670 000	
	5572	за 19.04.16 - 31.12.16г.	1 393 046	2 430 872	-	(1 653 918)	-	2 170 000	
Займы	5553	за 2017г.	100	-	-	-	-	100	
	5573	за 19.04.16 - 31.12.16г.	100	-	-	-	-	100	
Прочая	5554	за 2017г.	-	500 000	-	-	-	500 000	
	5574	за 19.04.16 - 31.12.16г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2017г.	1 052 736	6 132	6 598	(639 058)	-	426 408	
	5580	за 19.04.16 - 31.12.16г.	771 969	285 136		(4 369)	-	1 052 736	
в том числе:									
Кредиты	5564	за 2017г.	-	-	5 891	-	-	5 891	
	5584	за 19.04.16 - 31.12.16г.	-	-	-	-	-	-	
Займы	5565	за 2017г.	-	-	707	-	-	240	
	5585	за 19.04.16 - 31.12.16г.	-	-	-	-	-	-	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2017г.	5 304	4 108	-		-	9 412	
	5581	за 19.04.16 - 31.12.16г.	9 606	-	-	(4 302)	-	5 304	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2017г.	-	2 024		-	-	2 024	
	5583	за 19.04.16 - 31.12.16г.	66	-	-	(66)	-	-	
Прочая	5566	за 2017г.	1 047 433		-	(639 058)	-	408 375	
	5586	за 19.04.16 - 31.12.16г.	762 297	285 136	-	(112 312)	-	719 699	
Итого кредиторская задолженность	5550	за 2017г.	3 222 836	506 132	6 598	(1 139 058)	-	2 596 508	
	5570	за 19.04.16-31.12.16г.	2 165 115	2 716 008		(1 658 287)	-	3 222 836	

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год
все суммы в тыс. руб., если не указано иное

4.5. Заемные средства

Информация в отношении заемных средств представлена в таблице ниже:

Кредитор	Валюта	% ставка	Срок погашения	Сумма кредита	Задолженность на 31.12.2017	Задолженность на 31.12.2016
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	Руб.	14%	20.07.2019	1 670 000	1 670 000	1 670 000
Акционерное Общество «РОСТ БАНК»	Руб.	14,5%	28.12.2026	500 000	-	500 000
Казаков С.К.	Руб.	н/п	31.12.2017	100	100	100
Итого заемные средства				2 170 100	1 670 100	2 170 100

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в т.ч.	1 670 000	2 170 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	-	-
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	-	-

4.6. Денежные средства и эквиваленты

В состав денежных средств и эквивалентов включаются следующие показатели:

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016	91.04.2016
Средства на расчетных счетах	260	32 910	9 889
Средства на брокерских счетах	205	533	-
Средства на валютных счетах	87	-	-
Денежные документы	31	-	-
Итого	583	33 443	9 889

4.7. Капитал и резервы**Уставный капитал**

Уставный капитал Общества на 31.12.2017 состоит из 49174725 обыкновенных именных бездокументарных акций (1-01-50531-А) номинальной стоимостью 1000 руб. каждая. В Уставный капитал полностью оплачен.

В период с 19.04.2016 по 31.12.2016 изменений уставного капитала не было. 15 ноября 2017 года было принято Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг в количестве 49174725 штук номинальной стоимостью 1000 руб. каждая. Решение о дополнительном выпуске было зарегистрировано Банком России 21 декабря 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года и дату подписания отчетности акции не размещены.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества сформирован из денежных и не денежных вкладов основного акционера в имущество Общества с целью увеличения чистых активов, за 2017 год в сумме 1 701 925 тыс. рублей, за период с 19.04.2016г. по 31.12.2016г. -2 110 000 тыс. рублей. По состоянию на 19.04.2016г. величина добавочного капитала составляла 934 723 тыс. рублей.

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год
все суммы в тыс. руб., если не указано иное

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Общества в Обществе создается резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала Общества. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет 5 процентов от чистой прибыли Общества. Отчисления производятся ежегодно до достижения размера резервного фонда, предусмотренного Уставом Общества.

В 2017 году отчисления в резервный фонд не производились ввиду получения убытков в период с 19.04.2016 по 31.12.2017. По итогам 2017 года Обществом также получен убыток.

4.8. Налог на прибыль**Налог на прибыль**

Код строки	Наименование статьи / показателя	2017	за период с 19.04.2016 по 31.12.2016
2300	Прибыль до налогообложения	(15 520 270)	(1 042 040)
	Условный доход по налогу на прибыль (стр.1 x 20%)	3 104 054	208 408
2421	Постоянные налоговые обязательства	3 004 859	169 763
2450	Изменение отложенных налоговых активов	98 803	38 453
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(392)	(192)
2410	Текущий налог на прибыль	-	-
2460	Прочее	(10)	-

4.9. Управленческие расходы

Управленческие расходы включают следующие виды затрат:

Управленческие расходы	2017	за период с 19.04.2016 по 31.12.2016
Расходы на оплату труда	142 122	19 098
Услуги сторонних организаций	97 890	33 119
Отчисления на социальные нужды	26 448	4 199
Амортизация	5 663	45
Итого управленческие расходы	272 123	56 461

4.10. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и прочие расходы включают следующие категории доходов и расходов:

Категории прочих доходов и расходов	2017		за период с 19.04.2016 по 31.12.2016	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв под обесценение финансовых вложений (прим. 4.2)	-	14 094 790		
Финансовая помощь дочерним обществам	-	822 633	-	847 280
Расходы по банковским гарантиям	-	826	-	4 842
Благотворительность и спонсорская помощь	-	4 000	-	2 000
Создание резерва по сомнительным долгам	-	-	-	1 144
Прочие доходы/расходы	1 851	107 692	621	2 910
Итого прочие доходы/расходы	1 851	15 029 941	621	858 176

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год
все суммы в тыс. руб., если не указано иное

4.11. Оценочные обязательства

2017

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 352	9 529	(6 224)	-	4 657
в том числе: резерв неиспользованных отпусков	5701	1 352	9 529	(6 224)	-	4 657

2016

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5600	-	1 352	-	-	1352
в том числе: резерв неиспользованных отпусков	5601	-	1 352	-	-	1352

5. Информация о связанных сторонах

5.1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование	Доля в Обществе
1	2	3
Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»		
1	МИЛАНИССА ЛИМИТЕД	75%+1 акция
2	О1 ГРУП ЛИМИТЕД	1,4306%
3	Минц Борис Иосифович	0,0045%
Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество		
4	ООО «Лира»	нет
5	НОРИ ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД	нет
6	О1 ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД	нет
7	СЕНТИМИЛА СЕРВИСИЗ ЛТД	нет
8	ГРУАМ ЛИМИТЕД	нет
9	О1 ГРУП МЕНЕДЖМЕНТ ЛИМИТЕД	нет
10	О1 ГРУП СЕКРЕТЭРИЗ ЛИМИТЕД	нет
11	АМОРИЛЛА ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД	нет
12	АННАБЕТ СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД	нет
13	АРГАМ ЛИМИТЕД	нет
14	АСАБЕЛЬ ЛИМИТЕД	нет
15	АФЕЛМОР ОВЕРСИЗ ЛИМИТЕД	нет
16	БАРКМИР ЛИМИТЕД	нет
17	БЕЛЕГАР ЛИМИТЕД	нет
18	БИЗНЕС ЦЕНТР СТАНИСЛАВСКИЙ (КИПР) ЛИМИТЕД	нет
19	БИТЛЕНА ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	нет
20	БЛАНДИД ЛИМИТЕД	нет
21	Бэйроуд Груп Лимитед	нет
22	ВАКОВИЯ ЛИМИТЕД	нет

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год

все суммы в тыс. руб., если не указано иное

№ п/п	Полное наименование	Доля в Обществе
1	2	3
23	Вивальди Плаза Файненс С.а р.л.	нет
24	Вивальди Холдингз Лимитед	нет
25	ВИЕЛЛЕ ЛИМИТЕД	нет
26	ВИЗГЕЙТ ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД	нет
27	ВЭЛЛАСИ ЛИМИТЕД	нет
28	ГАННОРИ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	нет
29	ГИЗОРАЛ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	нет
30	ГОЛДСТАЙЛ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	нет
31	ГРАНИСФОРТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	нет
32	ГУНИЛЛА ЛИМИТЕД	нет
33	ДЖЕИЛ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	нет
34	ДИПОТРАВИ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	нет
35	ЗАО «АЛМОС»	нет
36	ЗАО «Стандарт-Сервис»	нет
37	ЗАО «О1 Пропертиз Менеджмент»	нет
38	ЗАО «Старые серебряники»	нет
39	ИГЛМЕН ЛИМИТЕД	нет
40	КВИНТИЛИАНО ЛИМИТЕД	нет
41	КВОТЕКС ЛИМИТЕД	нет
42	КИНЕВАРТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	нет
43	Коллинз Крест Лимитед	нет
44	Колстон Груп Лтд.	нет
45	КРУГОЗОР БИЗНЕС ЦЕНТР (КИПР) ЛИМИТЕД	нет
46	ЛАБИУМО ХОЛДИНГС ЛТД	нет
47	ЛЕ ФОРТАКО ЛИМИТЕД	нет
48	ЛЕВИСОМА ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД	нет
49	ЛЕТВИОН ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	нет
50	МУНШАРД ЛИМИТЕД	нет
51	ЛОМНИА СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД	нет
52	МАЙНСАЙН ЛИМИТЕД	нет
53	МЕРВИТА ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	нет
54	МЕРИССАНИЯ ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД	нет
55	МЕТЕОЛУК ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	нет
56	МИСТАЛЬДА ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	нет
57	МОКАТИ ЛИМИТЕД	нет
58	МУНКРАУН ЛИМИТЕД	нет
59	МУНПИК ЛИМИТЕД	нет
60	НАРВИ ФАЙНЕНС ЛИМИТЕД	нет
61	НЕЗОРАЛ ЛТД	нет
62	НИККОН ГЛОБАЛ ЛТД.	нет
63	ОАО «Большевик»	нет
64	ООО «ВКС ИНВЕСТ»	нет
65	ООО «Гашека Риэлти»	нет
66	ООО «Исида»	нет
67	ООО «КВАРТАЛ 674-675»	нет
68	ООО «Левиум»	нет
69	ООО «Серебряный город»	нет
70	ООО «Сити-Девелопер»	нет
71	ООО «Фирма «МОРАВА»	нет

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год

все суммы в тыс. руб., если не указано иное

№ п/п	Полное наименование	Доля в Обществе
1	2	3
72	ПАРЕМОС ЛИМИТЕД	нет
73	ПИАНКОНЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	нет
74	РАТАДО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД	нет
75	САБАТОН ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	нет
76	СЕМВЕРТИА ИНВЕСТМЕНТС ЛТД	нет
77	СИМЕОНА ЛИМИТЕД	нет
78	СОЛОРИТА ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД	нет
79	ТААВО ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД	нет
80	ТАБИТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	нет
81	ТЕОКРИСТЕЛЛИМИТЕД	нет
82	ФАЙНЕНС МАРЕККОН ЛТД	нет
83	ФАНДИН ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	нет
84	ФРЕЙМУН ЛИМИТЕД	нет
85	ЦОРТИС ЛИМИТЕД	нет
86	ШЭРИЗОН КЭПИТАЛ ЛИМИТЕД	нет
87	ЮНИШУР ЛИМИТЕД	нет
88	О1 ЭДВАЙЗОРИ ЛТД	нет
89	ФИЛМОТИНИЯ ВЕНЧУРЗ ЛТД	нет
90	ООО «Заречье»	нет
91	БИЗКОР ЛИМИТЕД	нет
92	МИСТОРЕЛЛА ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД	нет
93	ООО «Алтея»	нет
94	«ЭНЕГРУ ЛИМИТЕД»	нет
95	ООО «Фитнес Элит»	нет
96	Иджи Реал Эстейт Фанд 1 Лтд	нет
97	ООО «Зыковский пансионат»	нет
98	АО «О1 Пропертиз Финанс»	нет
99	О1 ПРОПЕРТИЗ ФИНАНС ПЛК	нет
100	ЛЕРМОНДО ЛИМИТЕД	нет
101	НОКАНА ЛИМИТЕД	нет
102	АЛДИНО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД	нет
103	ООО «Форпост»	нет
104	ЧЕЙНЛОРД ЛИМИТЕД	нет
105	СИЛЬВЕРШЕЙД ЛИМИТЕД	нет
106	СТАРГЛАНС ЛИМИТЕД	нет
107	МИСТМУРС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД	нет
108	ООО «Пансионат Вишни-Яблони»	нет
109	ЗАО «Коллекция русского импрессионизма»	нет
110	СИЛЬВЕРФЛЭР ЛИМИТЕД	нет
111	АВРАСИС ЛИМИТЕД	нет
112	МУНБОУ ЛИМИТЕД	нет
113	ООО «Тепловик»	нет
114	ГОДФЛЕЙВОР ЛИМИТЕД	нет
115	АО «НПФ «Социальное развитие»	нет
116	ООО «Кислород Проджект»	нет
117	БЛЭКХАРТ ЛИМИТЕД	нет
118	СТОУНФЭЙС ЛИМИТЕД	нет

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год

все суммы в тыс. руб., если не указано иное

№ п/п	Полное наименование	Доля в Обществе
1	2	3
119	НИСЕТА ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД	нет
120	ЗАО «Персей»	нет
121	ООО «Семела»	нет
122	ЭНЛОР ЛИМИТЕД	нет
123	ГДАЛИЯ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	нет
124	НОВАЙТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	нет
125	ПИЕВА ЛИМИТЕД	нет
126	ДАЙМОНДРИФ ЛИМИТЕД	нет
127	ГАРДИН ЛИМИТЕД	нет
Общество вправе распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющих уставный капитал данного юр. лица		
128	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Телеком-Союз»	нет
129	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «БУДУЩЕЕ»	нет
130	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Образование»	нет
Лицо является единоличным исполнительным органом или членом Совета директоров Общества		
131	Сидоров Николай Владимирович	нет
132	Руднева Марина Валерьевна	нет
133	Минц Дмитрий Борисович	нет
134	Минц Игорь Борисович	нет
135	Арешев Сергей Михайлович	нет
136	Должич Александр Андреевич	нет
137	Нежутин Павел Андреевич	нет

5.2. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами:

Наименование операции	Связанная сторона	за 2017 г.	за период с 19.04.2016 по 31.12.2016
Прочие расходы (Финансовая помощь дочерним обществам)	Лицо, в котором Общество вправе распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющих уставный капитал данного юр. лица	(800 453)	(847 280)
Управленческие расходы (Расходы по аренде)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	(17 304)	(13 839)

5.3. Незавершенные операции со связанными операциями

Незавершенные операции со связанными операциями:

Наименование операции	Связанная сторона	31.12.2017	31.12.2016	19.04.2016
Прочие финансовые вложения (векселя)	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»	-	2 345 545	1 350 000

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год***все суммы в тыс. руб., если не указано иное*

Наименование операции	Связанная сторона	31.12.2017	31.12.2016	19.04.2016
Финансовая помощь дочерним обществам/Дебиторская задолженность	Лицо, в котором Общество вправе распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющих уставный капитал данного юр. лица	(389 700)	(415 230)	-
Купля-продажа акций/Дебиторская задолженность	Лицо, в котором Общество вправе распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющих уставный капитал данного юр. лица	90 000	-	-
Аренда помещений/Дебиторская задолженность	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	2 305	1 555	-
Прочее/дебиторская задолженность	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	15	-	-

5.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит исполнительных директоров и прочих лиц, вовлеченных в процессы планирования и надзора за деятельностью Общества.

Оплата труда основному управленческому персоналу за 2017 год составила 112 282 тыс. рублей, начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды - 18 260 тыс. руб., ежегодный оплачиваемый отпуск - 3 777 тыс. руб. (за период с 19.04.2016 по 31.12.2016 - 14 502 тыс. руб., 4 061 тыс. руб. и 0, соответственно).

6. Условные обязательства**Поручительства**

По состоянию на 31.12.2016 у Общества отсутствуют поручительства выданные.

Залоги

По состоянию на 31.12.2017 залоги отсутствуют (по состоянию на 31.12.2016 в обеспечение исполнения обязательств по кредитному договору с АО «РОСТ БАНК» Обществом переданы в залог 120420000 акций, что составляло 100% уставного капитала АО «НПФ «Наше Будущее»).

Судебные разбирательства и претензии

По состоянию на 31.12.2017 и дату подписания отчетности Общество является участником следующих судебных разбирательств:

- 1) с АО «РОСТ БАНК» (Общество – ответчик)

О признании недействительными отдельных сделок с участием Общества, взыскании с ответчика (не Общества) денежных средств в размере 2,8 млрд. руб., восстановить кредитный договор между Обществом (ответчик) и истцом на сумму 500 000 тыс. руб. Предварительное судебное заседание назначено на 05.07.2018. По мнению руководства Общества, существует высокая вероятность в отказе в удовлетворении исковых требований.

2) с ООО «Менеджмент-консалтинг» и ПАО СК «Росгосстрах» (Общество - ответчик)

О признании недействительным отказа во включении предложенной истцами кандидатуры, в состав кандидатур в совет директоров Общества и обязанности включить предложенную истцами кандидатуру в состав кандидатур в совет директоров Общества.

22 марта 2018 года Арбитражный суд города Москвы (первая инстанция) рассмотрел иски Истцов по существу. В удовлетворении исковых требований было отказано в полном объеме.

По состоянию на 31.12.2016 года Общество не являлось участником судебных дел.

Руководству Общества не известно о каких-либо претензиях и санкциях, которые могут быть предъявлены (применены), но не предъявлены (не применены) за период с 1 января 2018 года по дату утверждения отчетности.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2016 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

7. Управление рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Риск изменения валютных курсов

По мнению руководства Общества, валютные риски являются незначительными в связи с тем, что остатки дебиторской и кредиторской задолженности, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, поскольку в отношении кредитов и открытых кредитных линий банк имеет право на увеличение процентной ставки в одностороннем порядке.

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год

все суммы в тыс. руб., если не указано иное

По оценкам руководства Общества возможное изменение процентных ставок на 15 базисных пунктов не окажет существенного влияния на его финансовое положение и результаты деятельности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую частично из заемных средств.

Кредитный риск

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Руководство Общества ежемесячно контролирует дебиторскую задолженность Общества, ежегодно рассчитывает максимальный размер кредитного риска.

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016	19.04.2016
Долгосрочные финансовые вложения (облигации, векселя)	610 293	-	1 030 001
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 105 526	487 336	632 341
Краткосрочные финансовые вложения (облигации, векселя)	357 696	2 936 353	1 630 880
Денежные средства и эквиваленты	583	33 443	9 889
Максимальный размер кредитного риска	2 074 098	3 457 132	3 303 111

Информация об обесцененных финансовых вложениях раскрыта в пункте 4.2 настоящих пояснений. По мнению руководства, существенных кредитных рисков нет.

8. События после отчетной даты

Ниже представлены События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год,

- в январе 2018 года облигации ООО «О1 ГРУП ФИНАНС» в количестве 353 100 штук балансовой стоимостью 353 000 тыс. руб. были переданы по договору вклада в имущество в АО «НПФ «БУДУЩЕЕ»,
- в марте 2018 года были приобретены акции АО «НПФ «БУДУЩЕЕ» на сумму 90 000 тыс. руб. в количество 900 штук,
- после отчетной даты Общество оказало АО «НПФ «БУДУЩЕЕ» финансовой помощи на 1 060 391 тыс. руб.,
- Компания RENCETLO INVESTMENTS LIMITED погасило перед Обществом задолженность по векселям и начисленным процентам на сумму 443 590 тыс. руб.

ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год

все суммы в тыс. руб., если не указано иное

- в марте 2018 года ПАО «МКБ» уведомил Общество, что уступил задолженность Общества по кредитному договору 3405/16 от 28.12.2016 года ООО «Концерн «РОССИУМ».

Генеральный директор


30 марта 2018 г.



М.В.Руднева

Всего прошито и скреплено
Печатью 47 листов

Партнер
АО «БДО Юникон»


Л.В. Ефремова

«30» сентября 2018 г.

