

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
международными стандартами финансовой отчетности (МСФО),
с заключением независимого аудитора**

31 декабря 2018 года

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимого аудитора.....	3-5
Отчет о финансовом положении.....	6
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	7-9
Отчет о движении денежных средств.....	10-11
Отчет об изменении капитала.....	12
Примечания к финансовой отчетности:	
1. Общие сведения.....	13
2. Условия ведения деятельности в российской федерации	14
3. Основы составления финансовой отчетности	15
4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	16
5. Денежные средства и их эквиваленты.....	30
6. Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах.....	30
7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.....	30
8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	31
9. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность.....	31
10. Нематериальные активы	32
11. Основные средства.....	32
12. Прочие активы	33
13. Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности.....	33
14. Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	33
15. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	34
16. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ.....	36
17. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	37
18. Резервы-оценочные обязательства	37
19. Прочие обязательства.....	38
20. Капитал.....	38
21. Управление капиталом.....	39
22. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....	39
23. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....	42
24. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	44
25. Процентные доходы	44
26. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.....	44
27. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов).....	45
28. Общие и административные расходы	45
29. Налог на прибыль	46
30. Управление рисками	48
31. Условные обязательства	57
32. Справедливая стоимость финансовых активов	57
33. Операции со связанными сторонами.....	61
34. Новые и пересмотренные стандарты МСФО.....	63
35. События после отчетного периода	65



СКАРАБЕЙ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Общему собранию акционеров Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз», Совету директоров Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз», Единичному исполнительному органу Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз», Банку России.

Аудиторское заключение о годовой финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» (далее – Фонд), составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, окончившийся 31 декабря 2018 года.

В составе годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» за 2018 год представлены:

1. Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 год;
2. Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2018 года;
3. Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2018 г.;
4. Отчет об изменениях в капитале за год, окончившийся 31 декабря 2018 г.;
5. Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2018 г.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров; и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Нами была проведена аудиторская проверка годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» за 2018 год впервые.

За предыдущий период (с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.) аудит годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» проводился другим аудитором — Обществом с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза», ОГРН 1027739273946, на момент выдачи аудиторского заключения являлось членом саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Российский Союз аудиторов», номер ОРНЗ 11603046778, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности в аудиторском заключении от 03.05.2018 года.

Ответственность руководства за годовую финансовую отчетность

Руководитель аудируемого лица несёт ответственность за подготовку и достоверное представление годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство Фонда несёт ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его 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 руководству аудируемого лица 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.

Генеральный директор



Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Большакова И.В.

квалификационный аттестат аудитора
№ 06-000006 от «25» августа 2011 г.

Большакова А.В.

квалификационный аттестат аудитора
№ 06-000005 от «25» августа 2011 г.

Дата аудиторского заключения:

29 апреля 2019 года

Аудируемое лицо:

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» (АО «НПФ «Сургутнефтегаз»)

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 86 № 002379911, выдано 21 августа 2014 года Управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1148600001032.

Место нахождения: 628400, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, г. Сургут, ул. Энтузиастов, д. 52/1, офис 209

Лицензия Центрального Банка Российской Федерации (Банк России) № 433 от 06 августа 2014 г. на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, выдана Банком России, без ограничения срока действия.

Независимый аудитор:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (АО «Скарабей»)

Свидетельство о внесении записи в ЕГРИОЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года от 24 июля 2002 г. серия 77 № 008017465, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027700058605.

Место нахождения: Российская Федерация, 105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, эт. 5, пом. 13

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» от 16.11.2009 г. (протокол № 5) за номером в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10306012252.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

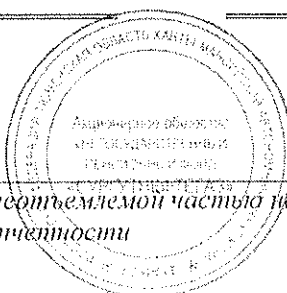
	Примечание	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 505 657	2 108 259
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	4 095 064	5 430 479
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка	7	26 672 608	21 333 990
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8	6 013 652	4 416 465
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	9	2 365	1 125 171
Нематериальные активы	10	24 127	16 432
Основные средства	11	3 668	3 968
Требования по текущему налогу на прибыль	29	28 434	-
Отложенные налоговые активы	29	49 774	30 775
Прочие активы	12	3 761	4 784
Итого активов		38 399 110	34 470 323
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению	13	796	161
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	14	9 045 820	8 663 492
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	15	13 886 821	12 796 758
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	16	1 303 841	1 054 348
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	17	20 798	23 394
Обязательства по текущему налогу на прибыль	29	19 402	14 721
Отложенные налоговые обязательства	29	923 504	648 011
Резервы - оценочные обязательства	18	3 422	5 250
Прочие обязательства	19	109 609	111 581
Итого обязательств		25 314 013	23 317 716
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	20	7 000 000	7 000 000
Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		1 328 966	51 216
Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности не ограниченным фиксируемыми платежами		(841)	(5 185)
Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)		4 756 972	4 106 576
Итого капитала		13 085 097	11 152 607
Итого капитала и обязательств		38 399 110	34 470 323

Генеральный директор

Пазаров А.Е./

Дата подписания

2019



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Раздел 1 ПЕНСИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Подраздел 1. Вносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Вносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	22	331 912	256 519
Вносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	22	1 424 313	1 309 127
Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		1 756 225	1 565 646
Подраздел 2 Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	23	(364 521)	(300 477)
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	23	(911 833)	(835 206)
Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(1 276 354)	(1 135 683)
Подраздел 3 Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	14	(382 328)	(614 193)
Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	24	(1 339 556)	(1 454 922)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Подраздел 4 Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Акquisиционные расходы		(3 082)	(2 208)
Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		22 995	(2 042)
Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(1 222 100)	(1 643 402)
Раздел II ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Процентные доходы	25	2 285 432	2 372 235
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	26	(376 768)	399 923
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		120 280	(30 632)
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	27	201 206	98 358
Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		2 230 150	2 839 884
Раздел III ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Общие и административные расходы	28	(368 466)	(325 502)
Прочие доходы		23	163
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(368 443)	(325 339)
Прибыль (убыток) до налогообложения		639 607	871 143
(Расход)/доход по налогу на прибыль, в том числе		10 789	(86 535)
Расход по текущему налогу на прибыль	29	(52 190)	(65 405)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	29	62 979	(21 130)
Прибыль (убыток) после налогообложения		650 396	784 608

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей
финансовой отчетности*

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

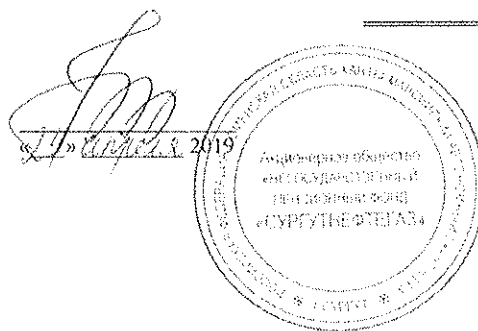
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	4 344	(1 409)
Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	4 380	(1 761)
Влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	(36)	352
Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	1 277 750	(502 637)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи	1 597 187	(628 296)
Налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(319 437)	125 659
Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период	1 282 094	(504 046)
Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период	1 932 490	280 562

Генеральный директор

Назаров А.Е./

Дата подписания



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание	За год,	За год,	
	окончившийся 31 декабря 2018 г.	окончившийся 31 декабря 2017 г.	
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Взносы, полученные по договорам обязательного пенсионного страхования	22	331 912	256 519
Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	22	1 148 890	1 095 981
Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные	22	275 423	213 146
договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			
Пенсии, выплаченные по договорам обязательного пенсионного страхования		(364 525)	(300 477)
Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(842 261)	(779 538)
Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(69 596)	(55 672)
Поступления от продажи финансовых активов или от погашения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		4 515 757	13 151 948
Платежи в связи с приобретением финансовых активов или привлечением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		(9 129 803)	(16 380 867)
Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		195 145	95 971
Полученные проценты		1 599 558	2 280 414
Оплата аквизиционных расходов		(2 049)	(3 298)
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(155 279)	(138 820)
Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(59 279)	(68 923)
Выплата комиссионного вознаграждения специальному депозитарно		(32 906)	(27 322)
Оплата прочих административных и операционных расходов		(93 480)	(73 084)
Уплаченный налог на прибыль		(75 942)	(47 863)
Прочие денежные оттоки от операционной деятельности		(4 133)	(2 546)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(2 762 568)	(784 431)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

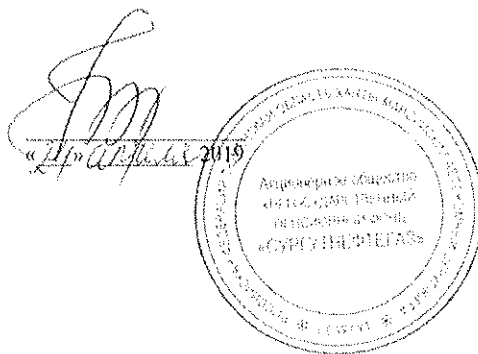
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Поступления от продажи основных средств	44	2
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	(1 332)	(2 904)
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	(7 462)	(2 405)
Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 072 519	146 600
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	2 063 769	141 293
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(698 799)	(643 138)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	96 197	(30 630)
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	2 108 259	2 782 027
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	1 505 657	2 108 259

Генеральный директор
Назаров А.Е./
Дата подписания

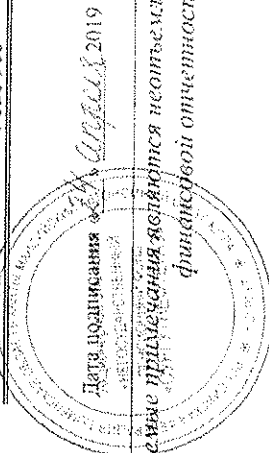


АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание	Уставный капитал	Резерв переоценки по справедливой стоимости		Резерв переоценки (активов) по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности не ограниченным фиксированным платежам		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), не подлежащая распределению между собственниками		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), подлежащая распределению между собственниками		Итого
		финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	стоимости	финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	
Остаток на 1 января 2017 года	7 000 000	553 853	(3 776)	1 603 163	1 718 805	10 872 045				
Прибыль после налогообложения	-	-	-	-	393 924	784 608				
Прочий совокупный доход за предыдущий отчетный период, в том числе	-	(502 637)	(1 409)	-	-	(504 046)				
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	(502 637)	-	-	-	(502 637)				
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	(1 409)	-	-	(1 409)				
Остаток на 31 декабря 2017 года	7 000 000	51 216	(5 185)	1 997 087	2 109 489	11 152 607				
Прибыль после налогообложения	-	-	-	388 642	261 754	650 396				
Прочий совокупный доход за предыдущий отчетный период, в том числе	-	1 277 750	4 344	-	-	1 282 094				
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	1 277 750	-	-	-	1 277 750				
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	4 344	-	-	4 344				
Остаток на 31 декабря 2018 года	7 000 000	1 328 966	(841)	2 385 729	2 371 243	13 085 097				

Генеральный директор
Назаров А.Е./



Приложение к отчету о финансовом положении и финансовому отчету за 2018 год

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» (далее – «Фонд») создано в результате реорганизации Негосударственного пенсионного фонда «Сургутнефтегаз» (далее – «НПФ «Сургутнефтегаз») (ОГРН 1028600583032, ИНН 8602161747, КПП 860201001, адрес места нахождения — Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут, улица Энгузиастов, д.52/1). Номер лицензии 433, дата выдачи лицензии 06.08.2014.

Фонд зарегистрирован в качестве юридического лица «21» августа 2014 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1148600001032. 24 апреля 2015 года Фонд был включен в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц номер 26.

С момента государственной регистрации к Фонду перешли в полном объеме права и обязанности НПФ «Сургутнефтегаз» по обязательному пенсионному страхованию и часть прав и обязанностей по негосударственному пенсионному обеспечению в соответствии с разделительным балансом.

Фонд осуществляет деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению (далее также – НПО) и обязательному пенсионному страхованию (далее также – ОПС), взаимодействуя с управляющими компаниями:

- **АО «Регион Эссет Менеджмент»** - лицензия Банка России №21-000-1-00064 от 22.05.2002г. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, бессрочная;
- **ООО «УК «КапиталЪ»** - лицензия ФСФР № 21-000-1-00058 от 01.02.2002 г. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, бессрочная;
- **ЗАО «Газпромбанк – Управление активами»**, лицензия № 21-000-1-00657 от 15.09.2019г. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, бессрочная;

Действие договора доверительного управления с ООО «УК «КапиталЪ» было прекращено 29.03.2019, в связи с выводом имущества в полном объеме.

Специализированным депозитарием Фонда является ООО "Центральный Сургутский Депозитарий" (лицензия № 172-04807-000100 от 28 февраля 2001 г. на осуществление депозитарной деятельности; лицензия № 22-000-1-00017 от 04 декабря 2000 г. на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. численность сотрудников Фонда составляла 78 человек (на 31 декабря 2017 г. – 69 человек).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. 100% акций Фонда принадлежало ООО «Нефть-консалтинг» (на 31 декабря 2017 г. 100%).

Фонд не является материнской организацией и не образует группу в соответствии с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность составлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, когда прямо указано иное.

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В настоящее время в России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики.

Цены производителей промышленных товаров в России за 2018 год выросли на 11,7% по сравнению с предыдущим годом. Инфляция по итогам 2018 г. составила 4,3%, ускорившись с 2,5% в 2017 году. По сравнению с предшествующим годом выросли темпы роста цен на все основные категории товаров в результате действия как общесистемных факторов, так и специфических факторов на рынках отдельных товаров и услуг. Основной вклад в инфляцию внесла динамика цен на продовольственные товары (1,7 п.п. из 4,3%). Годовые темпы продовольственной инфляции по итогам декабря 2018 г. выросли до 4,7% г/г (по сравнению с 3,5% г/г в ноябре и 1,1% в 2017 году). В сегменте непродовольственных товаров рост цен ускорился до 4,1% в 2018 г. по сравнению с 2,8% в 2017 году.

Планомерное ужесточение монетарной политики ФРС США стало одной из основных причин снижения мировых фондовых индексов в 2018 году. Периодические распродажи на фондовых площадках стали отражением усилившегося беспокойства инвесторов. По информации регулятора, в декабре 2018 г. портфель ОФЗ в собственности иностранных инвесторов сократился на 8 млрд руб., в результате чего их доля на рынке (без поправки на неликвидные выпуски) уменьшилась до 24,4% против 24,7% в ноябре. С учетом корректировки на неликвидные выпуски доля нерезидентов сократилась до 29,7% против 30,0% соответственно. В итоге большинство фондовых индексов к концу 2018 года показали отрицательные результаты. Снижение спроса на риск привело к масштабным перемещениям капиталов и повышению волатильности на облигационных рынках. Основанием для этого послужили действия Федерального резерва, неоднократно повышавшего учетную ставку в 2018 году (с 1,5% в начале года до 2,25% в конце).

В течение большей части 2018 года ситуация на рынке нефти складывалась благоприятно. Ограничительные меры ОПЕК и рост мировой экономики способствовали повышению цен на углеводородное сырье. К середине осени на фоне вступления в силу санкций США в отношении Ирана нефтяные котировки достигли уровня 85 долл. США за баррель нефти сорта Brent, после чего произошло снижение нефтяных цен к отметке 60 долл. США за баррель. На смену настроений повлиял прогноз ОПЕК, предполагающий увеличение добычи и снижение спроса в 2019 году, а также временное разрешение на покупку иранской нефти, выданное США восьми странам.

Реакция рубля на рост волатильности нефтяного рынка носила умеренно-негативный характер. Однако намного большее влияние на динамику рубля оказало расширение антироссийских санкций - в апреле и августе 2018 года. В результате рубль потерял к доллару более 10 %, при этом диапазон колебаний курса рубля в течение года составил 58-70 рублей за доллар США.

Санкционный фактор отразился и на рублевом долговом рынке. На фоне усилившегося вывода средств нерезидентов, доходности облигаций вернулись на уровень начала 2017 года. Доходности длинных выпусков ОФЗ на некоторое время превысили уровень 9%, а корпоративные бумаги с аналогичной дюрацией и высоким кредитным качеством торговались с доходностью 9,4-9,5%. С

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

целью снижения рисков для финансовой системы Банк России в августе временно приостановил покупку валюты на рынке и увеличил ключевую ставку в сентябре с 7,25% до 7,5% (при том, что еще в первом квартале ставка дважды снижалась с 7,75% до 7,25%). В декабре, с целью ограничения сохраняющихся инфляционных рисков, регулятор повысил ставку до 7,75% - уровня начала 2018 года. Продолжается некоторое ужесточение денежно-кредитных условий. Происходит дальнейшее повышение процентных ставок на депозитно-кредитном рынке. Повышение ключевой ставки Банком России будет способствовать сохранению положительных реальных процентных ставок по депозитам, что поддержит привлекательность сбережений и сбалансированный рост потребления.

3 октября 2018 года Президент РФ принял закон о повышении пенсионного возраста. Федеральный закон от 03.10.2018 N 350-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросам назначения и выплаты пенсий» был принят Госдумой 27 сентября 2018 года в окончательном виде с учетом рекомендованных поправок. Данный закон положил начало пенсионной реформе в России. Этот документ станет отправной точкой в изменении требований, условий и правил выхода на пенсию.

Руководство Фонда полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях. В частности, в связи с ожидаемыми изменениями ключевой ставки и с целью минимизации негативных последствий от возможного введения новых санкций со стороны США, произведена корректировка структуры активов в пользу увеличения доли ОФЗ с переменным купоном. Инвестиционной стратегией Фонда предусмотрен тщательный анализ банков, эмитентов и инвестиционных проектов, закреплён принцип инвестирования пенсионных накоплений и пенсионных резервов Фонда исходя из наилучших доступных условий на момент заключения сделки. В соответствии с требованиями Банка России Фонд на ежеквартальной основе анализирует уровень кредитного, рыночного, операционного, актуарного рисков, риска ликвидности, оценивает уровень совокупного риска и капитал под риском, проводит анализ эффективности деятельности. На 2018 год предусмотрено проведение стресс-тестирования фонда на регулярной основе.

3. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность (далее - финансовая отчетность или отчетность) была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и разъяснения Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), и полностью им соответствует.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Российской Федерации, с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Фонд будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.

**4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ВАЖНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Основные аспекты учетной политики

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и эквивалентам относятся наличные денежные средства, средства на счетах в банках, денежные средства в пути, денежные средства на расчетных счетах доверительных управляющих и процентные депозиты сроком до 90 дней, которые могут быть отозваны Фондом в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Средства и депозиты в банках

В ходе своей обычной деятельности Фонд размещает денежные средства в банках на различные сроки. Такие операции классифицируются как депозиты в банках и отражаются по амортизированной стоимости.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой стоимости возможной продажи. В фактическую стоимость приобретения включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние пригодное для использования по назначению.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом предполагаемых затрат на завершение производства и продажу.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Для определенных классов основных средств устанавливаются соответствующие сроки полезного использования:

Офисное и компьютерное оборудование	2-25 лет
Прочие	2-25 лет

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Фонд применяет линейный метод начисления амортизации ко всем группам объектов основных средств.

Нематериальные активы

Определение и состав нематериальных активов

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Фондом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;
- Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Фонда на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Фонда на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;
- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Фонд имеет контроль над объектом);
- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);
- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;
- объект не имеет материально-вещественной формы;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)

Фонд использует методику учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам) для всех групп объектов нематериальных активов.

Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения

1. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Фонд ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В случае прекращения существования указанных факторов Фонд определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.

2. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования

1. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

2. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Фондом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Фонда) исходя из:

- срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;
- ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды.

4. Срок полезного использования утверждается генеральным директором Фонда.

5. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Финансовые активы

Финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость актива при первоначальном признании, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением актива.

Фонд классифицирует финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, активы, удерживаемые до погашения и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости.
2. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы.
3. Определение справедливой стоимости производится ежедневно (кроме выходных и праздничных дней).
4. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи

1. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.
2. Положительная переоценка определяется как превышение справедливой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) на дату переоценки над их балансовой стоимостью.

Отрицательная переоценка определяется как превышение балансовой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) над их справедливой стоимостью на дату переоценки. При наличии признаков обесценения формируется резерв с отнесением расходов от обесценения через прибыль или убыток. Переоценка ценных бумаг отражается в составе прочем совокупном доходе / расходе.

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения

1. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.
2. Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с применением ЭСП.
3. При наличии признаков обесценения формируется резерв под обесценение.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. Первоначальная оценка финансовых обязательств осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы, которые можно напрямую отнести к выпуску финансового обязательства.

Все финансовые обязательства, кроме обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также финансовых обязательств, возникших в результате передачи финансового актива, признание которого не может быть прекращено, отражаются по амортизируемой стоимости.

Прочими финансовыми обязательствами являются, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность, и займы и кредиты полученные.

Фонд прекращает признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) только в том случае, если оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Обесценение финансовых активов

При определении обесценения финансовых активов Фонд рассматривает на предмет обесценения все категории финансовых активов, за исключением переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Свидетельством обесценения является значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости финансовых активов ниже их себестоимости.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы, который подлежит взысканию налоговыми органами или выплате им.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

В ходе обычной деятельности Фонд уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения.

В соответствии с коллективным договором Фонд выплачивает сотрудникам дополнительные вознаграждения в момент выхода на пенсию, а также в иных предусмотренных договором случаях. Фонд оценивает свои обязательства на основании дисконтированных потоков ожидаемых выплат и отражает в составе обязательств отчета о финансовом положении. Изменения в размере предполагаемого вознаграждения отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в периоде его возникновения.

Капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции представляют собой капитал. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на покупку акций, отражаются как уменьшение капитала с учетом влияния налогов.

Выкуп собственных акций

При покупке собственных акций, отраженных в составе капитала, сумма уплаченного возмещения, включающая затраты, непосредственно связанные с этой сделкой, отражается с учетом влияния налогов и признается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции и отражаются как уменьшение общей величины капитала. При последующей продаже или повторной эмиссии собственных акций полученное возмещение признается как увеличение капитала, а соответствующая прибыль или убыток по результатам сделки переносится в статью «Нераспределенная прибыль» или выделяется из этой статьи, соответственно.

Дивиденды

Доход по причитающимся дивидендам отражается в учете на дату объявления дивидендов на их полную сумму, установленную официальными документами, свидетельствующими об их объявлении.

Операционная аренда

В случаях, когда Фонд является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Фонду существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды.

Учет условных обязательств

По состоянию на дату настоящей отчетности могут существовать определенные условия, которые в дальнейшем, в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам или обязательствам Фонда. Руководство Фонда проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Фонда или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Фонд проводит оценку по существу судебных и налоговых разбирательств или непредъявленных исков, а также величины предмета требования или ожидаемого требования.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, соответствующее обязательство отражается в отчетности Фонда. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена, Фонд раскрывает информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить, и она существенна.

Информация об условных убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, в которых раскрытие информации не является обязательным, Фонд может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах необычного характера, которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для заинтересованных сторон и других лиц.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, а также положительные курсовые разницы. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых активов, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Официальной валютой в Российской Федерации является российский рубль (руб.), который используется Фондом в качестве функциональной валюты и валюты представления данной финансовой отчетности. Все показатели в рублях округлены с точностью до тысяч рублей, если не указано иное.

Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту Фонда по курсу, действующему на даты совершения таких операций. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на указанную дату. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе доходов и расходов, за исключением курсовых разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов доступных для продажи. Такие курсовые разницы признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Пенсионная деятельность

Классификация пенсионной деятельности

Фонд осуществляет деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников Фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения. Согласно данным договорам участником Фонда является физическое лицо, которому в соответствии с пенсионным договором, заключенным между Фондом и вкладчиком, должны производиться или производятся выплаты негосударственной пенсии. Вкладчиком по пенсионному договору является физическое или юридическое лицо, являющееся стороной пенсионного договора и уплачивающее пенсионные взносы в Фонд. Пенсионным взносом являются денежные средства, уплачиваемые вкладчиком в пользу участника в соответствии с условиями пенсионного договора.

Для осуществления негосударственного пенсионного обеспечения Фонд использует 4 пенсионные схемы, подробное описание которых представлено в Примечании 22 к настоящей финансовой отчетности.

Фонд также осуществляет деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и договорами об обязательном пенсионном страховании. Застрахованное лицо – это физическое лицо, заключившее договор об обязательном пенсионном страховании. Страховые взносы – это обязательные платежи на финансирование накопительной части трудовой пенсии, уплачиваемые страхователем-работодателем в пользу застрахованного лица в Пенсионный фонд Российской Федерации для последующей передачи в выбранный этим застрахованным лицом фонд в порядке, определяемом

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Федеральным законом от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

Страховые взносы являются частью средств, формирующих обязательства по обязательному пенсионному страхованию. К таким средствам также относятся дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии, взносы на софинансирование формирования пенсионных накоплений и материнский капитал. Материнский капитал представляет собой форму государственной поддержки российским семьям, имеющим двух и более детей, в виде средств из федерального бюджета, которые перечисляются на счета Пенсионного Фонда РФ. В дальнейшем по заявлению застрахованного лица материнский капитал может быть направлен в негосударственный пенсионный фонд на формирование пенсионных выплат. Дополнительные страховые взносы уплачиваются в бюджет Пенсионного фонда РФ застрахованным лицом за счет собственных средств, государством за счет средств Фонда национального благосостояния, работодателем за счет его средств. Взносы на софинансирование формирования пенсионных накоплений уплачиваются в бюджет Пенсионного фонда РФ государством при условии внесения дополнительных страховых взносов застрахованным лицом за счет собственных средств. Фонд считает договорами страхования договоры по предоставлению негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии с имеющимися пенсионными планами (пенсионными схемами) и договоры по обязательному пенсионному страхованию, в тех случаях, когда существенный страховой риск передается Фонду. Фонд не обращается за дополнительным финансированием негосударственного пенсионного обеспечения к вкладчикам и за дополнительными страховыми взносами к предыдущему страховщику в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств, таких как уменьшение стоимости инвестиций и увеличение продолжительности жизни. Фонд определяет договоры страхования в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», на основании которого такие контракты представляют собой контракты, по которым одна сторона (страховщик или, в данном случае, Фонд) принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны, заключившей договор пенсионного обеспечения, связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии и отклонением фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности.

Фонд считает инвестиционными договорами договора по предоставлению негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии с имеющимися пенсионными планами (пенсионными схемами) в тех случаях, когда они содержат финансовый риск без существенного страхового риска.

Все контракты, содержащие негарантированную возможность осуществления дополнительных выплат (далее – «НВПДВ»), являются контрактами участия. НВПДВ предусматривает получение участниками дополнительных вознаграждений,

- (а) которые, вероятно, составят значительную долю суммарных выплат по договору;
- (б) сумма которых определяется по усмотрению Фонда; и
- (в) которые, согласно контракту, основываются на реализованном и/или нереализованном доходе от размещения средств пенсионных резервов и от инвестирования средств пенсионных накоплений по определенной группе активов, удерживаемых Фондом.

Федеральный закон № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» устанавливает основу для определения сумм, на которых базируется НВПДВ. В рамках негосударственного пенсионного обеспечения не менее 85% дохода от размещения средств пенсионных резервов (реализованного и нереализованного) каждый год направляется на пополнение средств пенсионных резервов.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с Федеральным законом № 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений» в рамках деятельности по обязательному пенсионному страхованию Фонд формирует выплатной резерв, представляющий собой обособленную часть средств пенсионных накоплений, сформированную для осуществления выплаты накопительной части трудовой пенсии по старости.

На этапе накопления в рамках обязательного пенсионного страхования не менее 85% дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений (за вычетом вознаграждения управляющим компаниям) каждый год распределяется между застрахованными лицами. В момент назначения накопительной части трудовой пенсии средства пенсионных накоплений застрахованного лица, которому назначается пенсия, направляются в выплатной резерв. На этапе выплат не менее 85% дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений выплатного резерва направляются на его пополнение. При этом порядок индексации накопительной части трудовой пенсии по старости в настоящее время в законодательстве четко не определен. По мнению руководства Фонда, данный порядок будет уточнен в будущем, в связи с чем величина индексации может отличаться от величины доходности. НВПДВ распределяется среди участников и застрахованных лиц в форме дохода от размещения средств пенсионных резервов и от инвестирования средств пенсионных накоплений, начисленного на пенсионные счета. Все договоры страхования и инвестиционные договоры, заключенные Фондом, являются контрактами с НВПДВ.

Доходы и расходы по пенсионной деятельности

Взносы по пенсионной деятельности признаются как доход в полной сумме в момент поступления в Фонд.

Выплаты по пенсионной деятельности признаются как расход в момент выплаты.

Изменение стоимости обязательств по пенсионной деятельности признается в составе прибыли и убытка.

Оценка обязательств по пенсионной деятельности

Договоры негосударственного пенсионного обеспечения были классифицированы Фондом как страховые и инвестиционные договоры с НВПДВ в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Обязательство по договорам страхования по негосударственному пенсионному обеспечению равно сумме пенсионных резервов по состоянию на отчетную дату. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» Фонд проводит проверку адекватности обязательств с целью определения, является ли сумма пенсионных резервов достаточной для выполнения Фондом всех своих обязательств перед застрахованными лицами. Проверка адекватности обязательств основывается на допущениях в отношении смертности, увеличения пенсий, прогноза будущих взносов, ставки дисконтирования в периоде накопления, ставки дисконтирования в периоде выплат и ставки инвестиционного дохода, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату. НВПДВ по договорам страхования Фонд классифицирует как обязательство и отражает в составе обязательств по пенсионной деятельности.

Договоры обязательного пенсионного страхования были классифицированы Фондом как договоры страхования в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Обязательство по договорам страхования по обязательному пенсионному страхованию равно сумме пенсионных накоплений по состоянию на отчетную дату. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» Фонд проводит проверку адекватности обязательств с целью определения, является ли сумма пенсионных накоплений достаточной для выполнения Фондом

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

всех своих обязательств по страховым контрактам по обязательному пенсионному страхованию. Проверка адекватности обязательств основывается на допущениях в отношении смертности, увеличения пенсий, прогноза будущих взносов, ставки дисконтирования в периоде накопления, ставки дисконтирования в периоде выплат и ставки инвестиционного дохода, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату. НВПДВ по договорам страхования Фонд классифицирует как обязательство и отражает в составе обязательств по пенсионной деятельности.

Договоры негосударственного пенсионного обеспечения и договоры обязательного пенсионного страхования предусматривают встроенные опционы и гарантии. Фонд не предусматривает выделение таких встроенных производных инструментов, встроенные опционы и гарантии не отделяются и оцениваются в составе договоров.

Фондом была проведена проверка достаточности средств пенсионных накоплений и пенсионных резервов по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г., в результате которой было установлено, что обязательства Фонда отражены в достаточном объеме по состоянию на каждую из отчетных дат.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Фонда, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

Классификация деятельности Фонда для целей МСФО

Фонд заключает договоры на негосударственное пенсионное обеспечение, как с юридическими, так и с физическими лицами и договоры по обязательному пенсионному страхованию с физическими лицами на равноправной и общедоступной основе. Тот факт, что Фонд открыт для всего населения (т.е. любой человек может приобрести его пенсионные продукты), свидетельствует о том, что по характеру своей деятельности он ближе к страховой деятельности по обслуживанию конкретного физического лица. Обязательства Фонда возникают в тот момент, когда юридические и физические лица осуществляют финансирование будущих пенсий, а не в момент начала выплат пенсии участникам и застрахованным лицам.

На основе вышеизложенной информации руководство Фонда пришло к выводу, что деятельность Фонда имеет характеристики страховой деятельности. Кроме этого, МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» предусматривает более четкие указания в отношении оценки и признания обязательств, чем МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)». Применение таких указаний даст возможность пользователям финансовой отчетности Фонда получить более значимую и содержательную финансовую информацию относительно деятельности Фонда.

Приняв во внимание все вышеизложенные обстоятельства, руководство Фонда приняло решение о неприменении стандарта МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)». Соответственно, оценка обязательств Фонда по пенсионной деятельности была произведена в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Аквизиционные расходы

Аквизиционные расходы представляют собой расходы, связанные с андеррайтингом (процессом анализа предлагаемых на страхование рисков, принятия решения о страховании того или иного риска и определения адекватных риску условий страхования) и заключением договоров об обязательном пенсионном страховании или договоров негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированных в категорию договоров страхования или инвестиционных договоров с НВПСДВ.

Аквизиционные расходы разделяются на: прямые расходы, непосредственно связанные с заключением договоров об обязательном пенсионном страховании или договоров негосударственного пенсионного обеспечения, и косвенные расходы, связанные с осуществлением фондом деятельности по обязательному пенсионному страхованию или негосударственному пенсионному обеспечению. Критерием отнесения затрат фонда в состав прямых или косвенных является возможность их соотнесения с индивидуальным договором или с группой договоров.

Приняв во внимание все вышеизложенные обстоятельства и учитывая незначительность прямых аквизиционных расходов в Фонде, руководство Фонда приняло решение об отнесении всех аквизиционных расходов Фонда к косвенным и их списание на расходы в момент, когда такие расходы считаются понесенными.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Фонд анализирует, существуют ли признаки обесценения по всем категориям финансовых активов, за исключением отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

Признаками обесценения являются: значительные финансовые затруднения эмитента или должника; нарушение договора (неуплата, нарушение сроков платежа); возможность банкротства или иного рода финансовой реорганизации заемщика; предоставление кредитором должнику уступок, экономически или юридически связанных с финансовыми затруднениями заемщика, которые не были бы предоставлены в противном случае; исчезновение активного рынка для финансового актива в результате финансовых затруднений; наличие наблюдаемых данных, свидетельствующих о снижении суммы ожидаемых будущих денежных средств по группе финансовых активов, хотя такое снижение еще не может быть определено для отдельных финансовых активов (например, негативные изменения условий в отрасли, которые влияют на заемщиков в группе); значительные изменения с неблагоприятным эффектом, имевшие место в технологической, рыночной, экономической или правовой среде, в которой эмитент осуществляет свою деятельность, указывающие на то, что стоимость инвестиций в долевого инструмент может не быть возмещена; значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости финансовых активов ниже фактических затрат на их приобретение.

На отчетную дату руководство Фонда не выявило признаков обесценения финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством оценок и допущений, влияющих на применение учетной политики, отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также отражаемые суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Срок полезного использования и амортизация основных средств

Фонд переоценивает оставшийся срок полезного использования основных средств, их ликвидационную стоимость и методы амортизации не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если текущие ожидания существенно отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. За год, окончившийся 31 декабря 2018 г., изменения в ожидаемых сроках полезного использования выявлено не было.

Определение активности рынка и справедливая стоимость финансовых инструментов

В ходе принятия решения об использовании в качестве справедливой стоимости финансовых инструментов информации о рыночных ценах из внешних источников руководство Фонда анализировало активность рыночной торговли в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Критерием активного рынка для организованного рынка ценных бумаг (ОРЦБ) считается совершение не менее 10 сделок в течение последних 90 торговых дней общим объемом не менее 500 000 рублей. Достаточным условием для признания рынка активным является наличие рыночной цены (3) Market price (3), рассчитанной Московской биржей на дату оценки.

Судебные иски

Руководство Фонда применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Фонда или возникновения материального обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва.

Текущие налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. Основываясь на обоснованных допущениях, Фонд оценивает возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных оценок зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Суждения руководства требуются также при расчете текущих и отложенных налогов на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

соответствующей юрисдикции. Отложенные налоговые активы учтены по всем непогашенным убыткам для целей налогообложения с условием, что, при возможном появлении налогооблагаемой прибыли, эти убытки могут быть погашены в счет таковой. Оценка руководства требуется для определения суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть учтены на основании вероятного срока и уровня будущей налогооблагаемой прибыли в совокупности с будущими стратегиями налогового планирования.

При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива принимаются во внимание различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы будущей операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков на будущее и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Фонда. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о совокупной прибыли.

Методы и допущения в отношении обязательств по обязательному пенсионному страхованию

Согласно требованиям российского законодательства, на этапе накопления в рамках обязательного пенсионного страхования не менее 85% дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений каждый год распределяется между застрахованными лицами. В момент назначения накопительной части трудовой пенсии средства пенсионных накоплений застрахованного лица, которому назначается пенсия, направляются в выплатный резерв. На этапе выплат не менее 85% дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений выплатного резерва направляются на его пополнение.

Вышеуказанное допущение о соотношении величины доходности от инвестирования средств пенсионных накоплений выплатного резерва было принято во внимание при проведении проверки на адекватность величины обязательств по страховым контрактам по обязательному пенсионному страхованию.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», для целей проведения проверки на адекватность величины обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования, были учтены все будущие денежные потоки по заключенным на отчетную дату договорам, в том числе и страховые взносы по договорам обязательного пенсионного страхования, поступившие из Пенсионного Фонда Российской Федерации. Такие страховые взносы, поступающие из Пенсионного Фонда Российской Федерации с задержкой, признаются в составе пенсионных накоплений Фонда в момент их поступления, так как до этого момента Фонд не располагает информацией об их размерах и сроках их поступления.

Методы и допущения в отношении оценки обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению (страховые и инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод)

Основными допущениями в отношении оценки обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению являются ставка дисконтирования, процент индексации пенсий и таблицы смертности.

Методы и допущения в отношении оценки обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению представлены в Примечании 15 и 16 настоящей финансовой отчетности. Чувствительность к изменениям ключевых параметров раскрыта в Примечании 30.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Расчетные счета	19 105	253
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 454 869	1 213 217
Денежные средства на расчетных счетах доверительных управляющих	31 683	894 789
Итого	1 505 657	2 108 259

В состав статьи включены депозиты, размещенные в кредитных организациях, со сроком погашения до 90 дней.

6. ДЕПОЗИТЫ В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И БАНКАХ-НЕРЕЗИДЕНТАХ

Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах включают в себя:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Депозиты в кредитных организациях	3 438 699	5 430 479
Сделки обратного Репо	656 365	-
Итого	4 095 064	5 430 479

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по депозитам в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в таблице ниже:

	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	Диапазон процентных ставок	Временной интервал погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал погашения
Депозиты в кредитных организациях	7,30 - 7,70 %	157-253 дн.	7,15 - 8,20 %	166-522 дн.
Сделки обратного Репо	7,70%	10 дн.	-	-

**7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ
СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ
ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА**

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включают в себя:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	26 672 608	21 333 990
Итого	26 672 608	21 333 990

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании, включают в себя:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Долевые ценные бумаги, в том числе		
кредитных организаций и банков-нерезидентов	300 074	50 474
некредитных финансовых организаций	178	19 902
нефинансовых организаций	110 055	376 197
Долговые ценные бумаги, в том числе		
Правительства РФ	14 394 722	9 938 298
субъектов РФ и органов местного самоуправления	24 114	351 054
кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 717 257	2 313 627
некредитных финансовых организаций	1 569 315	730 522
нефинансовых организаций	8 556 893	7 553 916
Итого	26 672 608	21 333 990

8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Долевые ценные бумаги, в том числе		
Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 013 652	4 416 465
Итого	6 013 652	4 416 465

9. ПРОЧИЕ РАЗМЕЩЕННЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность включают в себя:

	Необесцененная	Обесцененная	Итого	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2017 г.				
Сделки обратного Репо	900 520	-	900 520	900 520
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	221 118	-	221 118	221 118
Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	2 388	-	2 388	2 388
Прочее	1 145	-	1 145	1 145
Итого	1 125 171	-	1 125 171	1 125 171

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Необесцененная	Обесцененная	Итого	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2018 г.				
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	1 400	-	1 400	1 400
Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	943	-	943	943
Прочее	22	-	22	22
Итого	2 365	-	2 365	2 365

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы включают в себя:

	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	НМА в разработке	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2017 г.	1 823	3 370	8 925	14 118
Поступления	-	328	1 986	2 314
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	1 823	3 698	10 911	16 432

	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	НМА в разработке	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	1 823	3 698	10 911	-	16 432
Корректировка	9 136	1 775	(10 911)	-	-
Поступления	-	1 369	-	210	1 579
Затраты на создание	6 116	-	-	-	6 116
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	17 075	6 842	-	210	24 127

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства включают в себя:

	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2017г.	1 485	457	1 942
Поступления	2 039	1 164	3 203
Амортизационные отчисления	(987)	(190)	(1 177)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017г.	2 537	1 431	3 968
Поступления	672	593	1 265
Амортизационные отчисления	(1 314)	(251)	(1 565)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018г.	1 895	1 773	3 668

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы включают в себя:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Расчеты по социальному страхованию	1 061	1 245
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 699	2 090
Расчеты с персоналом	-	24
Прочие активы	-	1 425
Запасы	1	-
Итого	3 761	4 784

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПЕНСИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению включает в себя:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность по ОПС	592	1
Кредиторская задолженность по НПО	204	160
Итого	796	161

**14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ПЕНСИОННОГО
СТРАХОВАНИЯ**

Обязательства по обязательному пенсионному страхованию равны сумме пенсионных накоплений по состоянию на отчетную дату.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» Фондом проводится проверка адекватности обязательств по пенсионной деятельности с целью определения, является ли сумма пенсионных накоплений достаточной для выполнения Фондом всех своих обязательств по договорам. При осуществлении таких тестов используются текущие оценки будущих денежных потоков по договорам с учетом прогноза будущих взносов и пенсий, инвестиционного дохода от активов, административных расходов, ставки дисконтирования денежных потоков. Проверка адекватности обязательств проводится актуарием Фонда.

По результатам проверки адекватности обязательств было определено, что обязательства Фонда по договорам обязательного пенсионного страхования являются достаточными.

Движение обязательств по обязательному пенсионному страхованию включает в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Обязательства на начало отчетного периода	8 663 492	8 049 299
Пенсионные взносы	331 912	256 519

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Пенсионные выплаты	(364 521)	(300 477)
Инвестиционный доход, полученный за отчетный период	452 243	683 358
Перевод средств умерших в РОПС	(37 306)	(25 207)
Итоговое увеличение обязательств	382 328	614 193
Обязательства на конец отчетного периода	9 045 820	8 663 492

Информация о доходности от инвестирования средств пенсионных накоплений представлена в таблице:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Доходность размещения средств пенсионных накоплений	6,43%	9,65%
Доходность размещения средств пенсионных накоплений, распределённая на счета застрахованных лиц	5,30%	8,60%
Доходность размещения средств выплатного резерва	6,09%	10,38%
Доходность от размещения средств выплатного резерва, распределённая на счета застрахованных лиц	5,00%	9,18%
Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата	6,57%	7,08%
Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, распределённая на счета застрахованных лиц	5,00%	6,26%
Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации	6,07%	8,59%

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫМ КАК СТРАХОВЫЕ

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, равны сумме пенсионных резервов по состоянию на отчетную дату.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» Фондом проводится проверка адекватности обязательств по пенсионной деятельности с целью определения, является ли сумма пенсионных резервов достаточной для выполнения Фондом всех своих обязательств по договорам. При осуществлении таких тестов используются текущие оценки будущих денежных потоков по договорам с учетом прогноза будущих взносов и пенсий, инвестиционного дохода от активов, административных расходов, ставки дисконтирования денежных потоков. Проверка адекватности обязательств проводится актуарием Фонда.

По результатам проверки адекватности обязательств было определено, что обязательства Фонда по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, являются достаточными.

Движение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, включает в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Обязательства на начало отчетного периода	12 796 758	11 559 670

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Пенсионные взносы	1 148 890	1 095 981
Реклассификация по договорам НПО	36 857	23 367
Пенсионные выплаты	(842 237)	(779 534)
Инвестиционный доход, полученный за отчетный период	908 349	1 077 929
Прочее	(161 796)	(180 655)
Итоговое увеличение обязательств	1 090 063	1 237 088
Обязательства на конец отчетного периода	13 886 821	12 796 758

При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения:

Ставка дисконтирования

При выборе актуарных предположений о нетто-ставке дисконтирования учитываются:

исторические данные о доходности размещения средств пенсионных резервов (после вычета вознаграждения управляющей компании (управляющим компаниям) и специализированному депозитарию);

доходность к погашению финансовых инструментов, имеющих низкий уровень кредитного риска (государственные облигации, для которых денежные потоки имеют характеристики, схожие с параметрами исходящих денежных потоков Фонда).

Показатели смертности

В качестве показателей смертности с 01.01.2018г. по 30.09.2018г. были применены таблицы смертности Ханты-Мансийского автономного округа-Югра за 2016 год, с 01.10.2018г. по 31.12.2018г. таблицы смертности Ханты-Мансийского автономного округа-Югра за 2017 год согласно данным Федеральной службы государственной статистики (годовая, отдельно для мужчин и женщин, городские поселения и сельская местность) с учетом коэффициента увеличения продолжительности жизни.

Ставка индексации

Процент индексации пенсии не был заложен Фондом в модель оценки достаточности адекватности, так как регулярная индексация пенсий не заложена в условия договоров негосударственного пенсионного обеспечения.

Доходность от размещения средств пенсионных резервов, классифицированных как страховые договоры, представлена в таблице:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Доходность размещения средств пенсионных резервов	7,10%	9,22%
Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	7,01%	9,22%

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫМ КАК ИНВЕСТИЦИОННЫЕ С НВПДВ

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ, равны сумме пенсионных резервов по состоянию на отчетную дату.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» Фондом проводится проверка адекватности обязательств по пенсионной деятельности с целью определения, является ли сумма пенсионных резервов достаточной для выполнения Фондом всех своих обязательств по договорам. При осуществлении таких тестов используются текущие оценки будущих денежных потоков по договорам с учетом прогноза будущих взносов и пенсий, инвестиционного дохода от активов, административных расходов, ставки дисконтирования денежных потоков. Проверка адекватности обязательств проводится актуарием Фонда.

По результатам проверки адекватности обязательств было определено, что обязательства Фонда по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ, являются достаточными.

Движение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ, включает в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Обязательства на начало отчетного периода	1 054 348	836 514
Пенсионные взносы	275 423	213 146
Реклассификация взносов по договорам НПО	(36 857)	(23 367)
Пенсионные выплаты	(69 595)	(55 672)
Инвестиционный доход, полученный за отчетный период	80 522	83 791
Прочее	-	(64)
Итоговое увеличение обязательств	249 493	217 834
Обязательства на конец отчетного периода	1 303 841	1 054 348

При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения:

Ставка дисконтирования

При выборе актуарных предположений о нетто-ставке дисконтирования учитываются:

исторические данные о доходности размещения средств пенсионных резервов (после вычета вознаграждения управляющей компании (управляющим компаниям) и специализированному депозитарию);

доходность к погашению финансовых инструментов, имеющих низкий уровень кредитного риска (государственные облигации, для которых денежные потоки имеют характеристики, схожие с параметрами исходящих денежных потоков Фонда).

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Показатели смертности

В качестве показателей смертности с 01.01.2018г. по 30.09.2018г. были применены таблицы смертности Ханты-Мансийского автономного округа-Югра за 2016 год, с 01.10.2018г. по 31.12.2018г. таблицы смертности Ханты-Мансийского автономного округа-Югра за 2017 год согласно данным Федеральной службы государственной статистики (годовая, отдельно для мужчин и женщин, городские поселения и сельская местность) с учетом коэффициента увеличения продолжительности жизни.

Ставка индексации

Процент индексации пенсии не был заложен Фондом в модель оценки достаточности адекватности, так как регулярная индексация пенсий не заложена в условия договоров негосударственного пенсионного обеспечения.

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ ПО
ОКОНЧАНИИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕ ОГРАНИЧЕННЫМ
ФИКСИРУЕМЫМИ ПЛАТЕЖАМИ**

Обязательства по окончании трудовой деятельности исполняются Фондом в момент выхода работника на пенсию. Право на пенсионное обеспечение получают работники, уволившиеся по пенсионному основанию и имеющие непрерывный стаж работы в Фонде не менее 10 полных лет. Размер пенсионного взноса и единовременных выплат зависит от стажа работы, уровня оплаты труда и определен в коллективном договоре.

Обязательства по долгосрочным вознаграждениям включают в себя:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Обязательства перед работниками		
Пособие при выходе на пенсию	1 462	1 969
Выплаты в случае смерти	151	257
Обязательство по негосударственному пенсионному обеспечению	7 974	9 394
Компенсация мед.расходов будущим пенсионерам	8 530	10 496
Итого обязательства перед работниками	18 117	22 116
Обязательства перед пенсионерами		
Компенсация мед.расходов	2 657	1 264
Выплата в случае смерти	24	14
Обязательства перед пенсионерами	2 681	1 278
Итого	20 798	23 394

18. РЕЗЕРВЫ-ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы-оценочные обязательства:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	15 315	15 315
Создание резервов	3 422	5 250

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Использование резервов	(5 250)	(15 315)
Балансовая стоимость – конец отчетного периода	3 422	5 250

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства включают в себя:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	46 646	10 849
Расчеты с персоналом	26 348	27 410
Расчеты по социальному страхованию	3 013	2 541
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 122	1 846
Расчеты с прочими кредиторами	145	216
Налог на добавленную стоимость, полученный	-	18
Прочее	31 335	68 701
Итого	109 609	111 581

20. КАПИТАЛ

	Количество акций в обращении, тыс. шт.	Обыкновенные акции, тыс. шт.	Итого, тыс. шт.
На 1 января 2018 года	7 000 000	7 000 000	7 000 000
На 31 декабря 2018 года	7 000 000	7 000 000	7 000 000

Фонд создан в результате реорганизации НПФ «Сургутнефтегаз» в форме выделения некоммерческого пенсионного фонда, с одновременным преобразованием его в акционерное общество. 100% акции Фонда распределены в пользу НПФ «Сургутнефтегаз» на дату государственной регистрации Фонда. 11 ноября 2015 г. НПФ «Сургутнефтегаз» продал 100% акций Фонда компании ООО «Нефть- консалтинг».

Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 7 000 000 тысяч рублей (31 декабря 2017 года: 7 000 000 тысяч рублей). По состоянию 31 декабря 2018 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 рубль за одну акцию. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

В составе нераспределенной прибыли Фонд учитывает резервы, созданные в соответствии с требованиями действующего законодательства по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию (страховой резерв и резерв по обязательному пенсионному страхованию).

Изменение в составе страхового резерва и резерва по обязательному страхованию представлено ниже:

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Резерв по обязательному пенсионному страхованию	Резервы по негосударственно му пенсионному обеспечению	Итого резервы в составе нераспределённой прибыли, ограниченной к распределению между собственниками
На 01 января 2018 года	124 330	1 872 757	1 997 087
Изменения в периоде	70 068	318 574	388 642
На 31 декабря 2018 года	194 398	2 191 331	2 385 729

21. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Управление капиталом имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации; обеспечение способности негосударственного пенсионного фонда функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Минимальный размер собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 150 млн. рублей, а с 1 января 2020 года – не менее 200 млн. рублей.

В течение отчетного периода негосударственный пенсионный фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к расчету собственных средств.

22. ВЗНОСЫ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КАЧЕСТВЕ СТРАХОВЩИКА ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ ПЕНСИОННОМУ СТРАХОВАНИЮ, ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НЕГОСУДАРСТВЕННОМУ ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования

Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	139 966	193 677
Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	191 946	62 842
Итого	331 912	256 519

Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров АО «НПФ «Сургутнефтегаз» Протоколом №21 от 23.07.2018г.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о количестве договоров обязательного пенсионного страхования, заключенных с фондом, представлена ниже:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Количество застрахованных лиц по действующим договорам обязательного пенсионного страхования на начало отчетного периода	36 048	36 216
количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в фонд в течение отчетного периода	1 719	1 232
Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	1 400	1 400
в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	18	13
в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	1 327	1 319
в связи со смертью застрахованного лица	55	68
Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	36 367	36 048

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Взносы по договорам, классифицированным как страховые	1 148 890	1 095 981
Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	275 423	213 146
Итого	1 424 313	1 309 127

При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):

Пенсионная схема 1

Договоры по пенсионной схеме 1 находятся как на этапе накопления, так и на этапе выплат, и предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение ряда лет (но не менее 5 лет) из средств, накопленных на их именных счетах. По договорам по данной пенсионной схеме Фонд не несет риска смерти участника. В соответствии с МСФО 4 Фонд классифицирует договоры,

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

заключенные на условиях данной пенсионной схемы, как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

Пенсионная схема 2

Договоры по пенсионной схеме 2 предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на пенсионный взнос вкладчика, порядок уплаты которого установлен Пенсионными правилами Фонда. В соответствии с МСФО 4 Фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данной пенсионной схемы, как страховые договоры.

Пенсионная схема 3

Договоры по пенсионной схеме 3 находятся как на этапе накопления, так и на этапе выплат. По договорам на этапе накопления по данной пенсионной схеме Фонд не несет риска смерти участника до момента назначения пенсионных выплат. В соответствии с МСФО 4 Фонд классифицирует договоры на этапе накопления, заключенные на условиях данной пенсионной схемы, как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. По договорам на этапе выплат по данной пенсионной схеме Фонд выплачивает пожизненные пенсии и несет риск смерти участника. В соответствии с МСФО 4 Фонд классифицирует договоры на этапе выплат, заключенные на условиях данной пенсионной схемы, как страховые.

Пенсионная схема 4

Договоры по пенсионной схеме 4 находятся как на этапе накопления, так и на этапе выплат, и предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в размере, установленном вкладчиком, в течение ряда лет (но не менее 5 лет). По договорам по данной пенсионной схеме Фонд не несет риска смерти участника. В соответствии с МСФО 4 Фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данной пенсионной схемы, как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных протоколом Совета директоров.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые, включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Взносы, полученные от юридических лиц	1 148 890	1 095 981
Итого	1 148 890	1 095 981

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с НВПДВ, включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Взносы, полученные от физических лиц	155 978	116 086

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Взносы, полученные от юридических лиц	119 445	97 060
Итого	275 423	213 146

Информация о количестве договоров негосударственного пенсионного обеспечения представлена ниже:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Количество действующих пенсионных договоров (единиц), в том числе:	4 329	3 160
с участниками	4 311	3 141
с работодателями	18	19
Количество участников по действующим пенсионным договорам (человек)	41 233	37 952
Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	33 664	31 344
Количество заключенных пенсионных договоров (единиц) за отчетный период	1 269	971
Количество участников по заключенным за отчетный период пенсионным договорам	1 266	967

Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является ПАО «Сургутнефтегаз». Так за 2018 год пенсионные взносы составили 1 000 304 тысяч рублей или 70% от общей суммы взносов (за 2017 г.: 949 866 тысяч рублей или 73% от общей суммы взносов).

**23. ВЫПЛАТЫ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КАЧЕСТВЕ СТРАХОВЩИКА ПО
ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ ПЕНСИОННОМУ СТРАХОВАНИЮ, ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПО НЕГОСУДАРСТВЕННОМУ ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ**

Выплаты по обязательному пенсионному страхованию

Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Пожизненные выплаты	(4 317)	(1 117)
Срочные выплаты	(272)	(58)
Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и другие негосударственные пенсионные фонды	(304 156)	(250 060)
Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	(9 866)	(13 271)
Единовременная выплата пенсии	(45 910)	(35 971)
Итого	(364 521)	(300 477)

Средний размер пенсии в декабре 2018 года по договорам об обязательном пенсионном страховании в 2018 года составлял 1 372 рублей (в декабре 2017 года: 1 268 рублей).

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выплаты по негосударственному пенсионному обеспечению

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	(842 237)	(779 534)
Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(69 596)	(55 672)
Итого	(911 833)	(835 206)

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в декабре 2018 года составлял 2 413 рублей (в 2017 года: 2 378 рублей).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые, включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Пенсионные выплаты	(835 519)	(778 352)
Выкупные суммы	(6 718)	(1 182)
Итого	(842 237)	(779 534)

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с НВПДВ, включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Пенсионные выплаты	(62 250)	(49 556)
Выкупные суммы	(7 346)	(6 116)
Итого	(69 596)	(55 672)

Информация о количестве прекращенных договоров и количестве выбывших участников представлена ниже:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Количество пенсионных договоров, прекративших действие за отчетный период (единиц)	100	63
Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	679	720
в связи со смертью участника	369	496
расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	62	35
вследствие выполнения обязательств по договору	24	10
по другим причинам	224	179

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**24. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОГОВОРАМ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО
ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

Изменение обязательств по договорам негосударственного обеспечения составило:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(1 090 063)	(1 237 088)
Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(249 493)	(217 834)
Итого	(1 339 556)	(1 454 922)

25. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

Процентные доходы включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 787 071	1 731 780
по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках — нерезидентах	411 267	564 563
по выданным займам и прочим размещенным средствам	87 094	75 892
Итого	2 285 432	2 372 235

**26. ДОХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ РАСХОДОВ (РАСХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ ДОХОДОВ)
ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ,
ОЦЕНИВАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ
КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА**

Информация о доходах за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за год, окончившийся 31 декабря 2018 г.:

	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
Финансовые активы, в том числе ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(1 802)	(374 966)	(376 768)
Итого	(1 802)	(374 966)	(376 768)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период, окончившийся 31 декабря 2017г.:

	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
Финансовые активы, в том числе ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(1 295)	401 218	399 923
Итого	(1 295)	401 218	399 923

**27. ПРОЧИЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ РАСХОДОВ
(РАСХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ ДОХОДОВ)**

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Дивиденды и доходы от участия	201 206	98 358
Итого	201 206	98 358

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Расходы на персонал	(168 506)	(149 359)
Представительские расходы	(91)	(85)
Амортизация основных средств	(1 564)	(1 177)
Вознаграждение управляющей компании	(52 195)	(74 865)
Вознаграждение специализированному депозитарию	(34 146)	(30 887)
Расходы по операционной аренде (основных средств)	(23 300)	(19 619)
Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-	(3 689)
Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(30 091)	(15 902)
Расходы по страхованию	-	(144)
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	(307)	(226)
Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	(6 977)	(4 782)
Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	(1 203)	(3 178)
Расходы на информирование вкладчиков, участников, застрахованных лиц о состоянии счетов	(53)	-

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Командировочные расходы	(3 340)	(2 704)
Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(1 320)	(252)
Прочее	(45 373)	(18 633)
Итого	(368 466)	(325 502)

29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Текущие (расходы) доходы по налогу на прибыль	(52 190)	(65 405)
Изменение отложенного налогового (обязательства) актива	(256 494)	104 881
Итого, в том числе:	(308 684)	39 476
(расход) доход по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(319 473)	126 011
(расходы) доходы по налогу на прибыль	10 789	(86 535)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли составляет 20 процентов.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	639 607	871 143
Теоретические налоговые (отчисления)/ возмещение по соответствующей базовой ставке (2018 год: 20%; 2017 год: 20%)	(127 921)	(174 229)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета, в том числе:		
расходы, не принимаемые к налогообложению		
доходы, не принимаемые к налогообложению	132 394	83 187
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:		
доходы, ставка по которым составляет 15%	6 318	4 510
доходы, ставка по которым составляет 0%		
Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(1)	(2)
Использование ранее не признанных налоговых убытков	(1)	(1)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(10 789)	(86 535)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка:

	На 31 декабря 2017 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупно го дохода	На 31 декабря 2018 г.
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
Ценные бумаги	22 052	22 328	-	44 380
Прочее	8 723	(3 293)	(36)	5 394
Общая сумма отложенного налогового актива	30 775	19 035	(36)	49 774
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
Ценные бумаги	647 622	(43 940)	319 437	923 119
Прочее	389	(4)	-	385
Общая сумма отложенного налогового обязательства	648 011	(43 944)	319 437	923 504
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(617 236)	62 979	(319 473)	(873 730)

Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив, возникший в результате переноса налоговых убытков на будущие периоды, признается только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующей налоговой льготы.

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода:

	На 31 декабря 2018 г.				На 31 декабря 2017 г.	
	Сумма до налогообл ожения	(Расходы) Доходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога	Сумма до налогообл ожения	(Расходы) Доходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1 597 187	(319 437)	1 277 750	(628 296)	125 659	(502 637)
Актuarная прибыль (убыток) от переоценки обязательств (активов) по пенсионным планам с установленными выплатами	4 380	(36)	4 344	(1 761)	352	(1 409)
ИТОГО	1 601 567	(319 473)	1 282 094	(630 057)	126 011	(504 046)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.:

	Изменение	На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2017 г.		
		Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложе ния	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложе ния	Влияние на капитал
Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1%	793 519	(793 519)	(793 519)	838 213	(838 213)	(838 213)
Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	1%	(683 849)	683 849	683 849	(713 229)	713 229	713 229
Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	1%	652 364	(652 364)	(652 364)	689 926	(689 926)	(689 926)
Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	-10%	155 502	(155 502)	(155 502)	161 752	(161 752)	(161 752)
Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	10%	(146 205)	146 205	146 205	(151 658)	151 658	151 658

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Анализ чувствительности к ставке дисконтирования и смертности обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Обязательства по договорам страхования по обязательному пенсионному страхованию	9 045 820	8 663 492
Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	0,03	0,15

Половозрастная структура обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные планы (пенсионные схемы)):

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Мужчины в возрасте до 44 лет	122 094	106 420
Мужчины в возрасте 45–49 лет	127 613	107 829
Мужчины в возрасте 50–54 лет	393 345	395 601
Мужчины в возрасте 55–59 лет	1 653 225	1 589 745
Мужчины в возрасте 60–69 лет	4 072 076	3 614 633
Мужчины в возрасте 70–79 лет	798 650	665 582
Мужчины в возрасте свыше 80 лет	94 779	75 722
Женщины в возрасте до 39 лет	34 146	36 726
Женщины в возрасте 40–44 лет	128 423	128 760
Женщины в возрасте 45–49 лет	294 527	275 209
Женщины в возрасте 50–54 лет	753 585	757 685
Женщины в возрасте 55–64 лет	4 226 421	3 927 726
Женщины в возрасте 65–74 лет	2 169 774	1 855 775
Женщины в возрасте свыше 75 лет	290 212	274 359
Итого обязательств по мужчинам	7 261 782	6 555 532
Итого обязательств по женщинам	7 897 088	7 256 240
Итого обязательств	15 158 870	13 811 772

Кроме того остатки на солидарных счетах вкладчиков 31 792 тысяч рублей (2017 года: 39 334 тысяч рублей).

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Мужчины в возрасте до 44 лет	3 673 314	3 816 456
Мужчины в возрасте 45–49 лет	1 590 640	1 512 103
Мужчины в возрасте 50–54 лет	655 188	344 798
Мужчины в возрасте 55–59 лет	27 872	24 228
Мужчины в возрасте 60–69 лет	5 754	4 005
Женщины в возрасте до 39 лет	1 082 367	1 164 486
Женщины в возрасте 40–44 лет	804 927	790 472
Женщины в возрасте 45–49 лет	864 121	815 551
Женщины в возрасте 50–54 лет	328 128	182 069
Женщины в возрасте 55–64 лет	13 359	9 182
Женщины в возрасте 65–74 лет	150	142
Итого обязательств по мужчинам	5 952 768	5 701 590
Итого обязательств по женщинам	3 093 052	2 961 902
Итого обязательств	9 045 820	8 663 492

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В процессе осуществления деятельности Фонд подвергается воздействию кредитного риска, риска ликвидности, рыночного риска изменения процентных ставок, котировок ценных бумаг, валютных курсов, страховых и юридических рисков.

Политика Фонда по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержен Фонд, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия установленным лимитам. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг и появляющейся лучшей практики.

Основной управления финансовыми рисками является установление лимитов риска и контроль за соблюдением этих лимитов. Стратегия управления финансовыми рисками Фонда базируется на соблюдении принципов сохранности, доходности, диверсификации и ликвидности.

Фонд осуществляет инвестирование средств пенсионных накоплений и частичное размещение средств пенсионных резервов через договоры доверительного имущества, которыми предусмотрено обеспечение сохранности и доходности (доходность не должна быть менее 0%, в иных случаях разрыв покрывается доверительными управляющими). Доверительные управляющие осуществляют управление активами на основании инвестиционной стратегии Фонда, а также в соответствии с требованиями и ограничениями действующего законодательства об объемах и качестве активов, в которые инвестируются средства пенсионных накоплений и размещаются пенсионные резервы. Средства Фонда размещаются и инвестируются на основании принципах ликвидности и диверсификации активов. Инвестиции Фонда в основном состоят из вложений в депозиты, корпоративных, государственных и муниципальных облигаций.

Для целей раскрытия информации в настоящей таблице использованы наилучшие значения долгосрочных кредитных рейтингов в национальной валюте, присвоенных международными рейтинговыми агентствами Moody's Investors Service, Fitch Ratings и Standard & Poor's.

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов на 31 декабря 2018 года:

Наименование показателя	BBB-	BB+	BB	B-	Без рейтинга
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	-	1 421 928	-	83 568	161
- депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	1 402 934	-	51 886	49
- расчетные счета	-	18 993	-	-	112
- денежные средства, переданные в доверительное управление	-	1	-	31 682	-
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	3 159 388	-	279 311	656 365
- депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	3 159 388	-	279 311	-
- сделки обратного Репо	-	-	-	-	656 365
Долговые инструменты, в том числе:	15 427 823	9 431 790	24 114	1 276 056	102 518
долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего,	15 427 823	9 431 790	24 114	1 276 056	102 518
в том числе:					
- долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	14 394 722	-	-	-	-
- долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	24 114	-	-

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	1 717 257	-	-	-
- долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	1 569 316	-	-	-
- долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 033 101	6 145 217	-	1 276 056	102 518
Прочие размещенные средства, всего,	943	-	-	429	993
в том числе:					
- сделки обратного Репю	-	-	-	-	-
- расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	407	993
- прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	943	-	-	22	-

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов на 31 декабря 2017 года:

Наименование показателя	BBB-	BB+	BB	B-	Без рейтинга
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	587 133	1 494 789	-	-	26 337
- депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	587 124	600 000	-	-	26 093
- расчетные счета	9	-	-	-	244
- денежные средства, переданные в доверительное управление	-	894 789	-	-	-
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	2 432 405	2 859 386	-	-	138 688
- депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 432 405	2 859 386	-	-	138 688
Долговые инструменты, в том числе:	18 152 775	2 077 530	657 112	-	-
долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего,	18 152 775	2 077 530	657 112	-	-
в том числе:					
- долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	9 938 298	-	-	-	-
- долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	351 054	-	-
- долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 313 627	-	-	-	-
- долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	730 522	-	-	-	-
- долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	5 170 328	2 077 530	306 058	-	-
Прочие размещенные средства, всего,	2 388	99 728	-	122 060	900 615
в том числе:					
- сделки обратного Репю	-	-	-	-	900 520
- расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	98 973	-	122 054	91
- прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	2 388	755	-	6	4

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 31 декабря 2018 года представлен в таблице:

	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 505 657	-	-	1 505 657
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	4 095 064	-	-	4 095 064
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	26 672 608	-	-	26 672 608
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 013 652	-	-	6 013 652
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 365	-	-	2 365
Итого активов	38 289 346	-	-	38 289 346
Обязательства				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	796	-	-	796
Обязательства по договорам ОПС	9 045 672	-	148	9 045 820
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	13 848 218	5 026	33 577	13 886 821
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 303 802	-	39	1 303 841
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	20 798	-	-	20 798
Прочее	176	-	-	176
Итого обязательств	24 219 462	5 026	33 764	24 258 252
Чистая балансовая позиция	14 069 884	(5 026)	(33 764)	14 031 094

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 31 декабря 2017 года представлен в таблице:

	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 108 259	-	-	2 108 259
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	5 430 479	-	-	5 430 479

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	21 333 990	-	-	21 333 990
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 416 465	-	-	4 416 465
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	1 124 791	-	-	1 124 791
Прочее	-	-	-	-
Итого активов	34 413 984	-	-	34 413 984
Обязательства				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	161	-	-	161
Обязательства по договорам ОПС	8 663 351	-	141	8 663 492
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	12 758 123	5 227	33 408	12 796 758
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 054 311	-	37	1 054 348
Прочее	79 765	-	1 338	81 103
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	23 394	-	-	23 394
Итого обязательств	22 579 105	5 227	34 924	22 619 256
Чистая балансовая позиция	11 834 879	(5 227)	(34 924)	11 794 728

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2018 года:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года/Без срока	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 505 657	-	-	1 505 657
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	2 134 244	1 960 820	-	4 095 064
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	1 158 804	8 410 412	17 103 392	26 672 608
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	6 013 652	6 013 652
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 365	-	-	2 365
Итого активов	4 801 070	10 371 232	23 117 044	38 289 346

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства

Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	796	-	796
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	315 647	47 978	8 682 195	9 045 820
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	224 138	672 412	12 990 271	13 886 821
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	17 820	53 462	1 232 559	1 303 841
Прочее	-	-	176	176
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	109	198	20 491	20 798
Итого обязательств	557 714	774 846	22 925 692	24 258 252
Чистая балансовая позиция	4 243 356	9 596 386	191 352	14 031 094

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2017 года:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года/Без срока	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 108 259	-	-	2 108 259
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках—нерезидентах	1 221 434	2 573 753	1 635 292	5 430 479
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	354 779	1 905 440	19 073 771	21 333 990
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	4 416 465	4 416 465
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	1 124 791	-	-	1 124 791
Итого активов	4 809 263	4 479 193	25 125 528	34 413 984

Обязательства

Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	161	-	161
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	348 713	42 555	8 272 224	8 663 492
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного	200 424	601 273	11 995 061	12 796 758

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

обеспечения, классифицированным как страховые				
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	14 982	44 947	994 419	1 054 348
Прочее	79 765	-	1 338	81 103
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	-	187	23 207	23 394
Итого обязательств	643 884	689 123	21 286 249	22 619 256
Чистая балансовая позиция	4 165 379	3 790 070	3 839 279	11 794 728

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2018 г. представлен в таблице:

	Рубли	Доллары США	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1 505 657	-	1 505 657
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	3 385 952	709 112	4 095 064
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	26 672 608	-	26 672 608
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 013 652	-	6 013 652
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 365	-	2 365
Итого активов	37 580 234	709 112	38 289 346
Обязательства			
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	796	-	796
Обязательства по договорам ОПС	9 045 820	-	9 045 820
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	13 886 821	-	13 886 821
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 303 841	-	1 303 841
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	20 798	-	20 798
Прочее	176	-	176
Итого обязательств	24 258 252	-	24 258 252
Чистая балансовая позиция	13 321 982	709 112	14 031 094

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2017 г. представлен в таблице:

	Рубли	Доллары США	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1 528 293	579 966	2 108 259
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	5 430 479	-	5 430 479
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	21 333 990	-	21 333 990
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 416 465	-	4 416 465
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	1 124 791	-	1 124 791
Итого активов	33 834 018	579 966	34 413 984
Обязательства			
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	161	-	161
Обязательства по договорам ОПС	8 663 492	-	8 663 492
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	12 796 758	-	12 796 758
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 054 348	-	1 054 348
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	23 394	-	23 394
Прочее	81 103	-	81 103
Итого обязательств	22 619 256	-	22 619 256
Чистая балансовая позиция	11 214 762	579 966	11 794 728

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на 31.12.2018 года представлен в таблице:

	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	100/(100)	(414 248)/400 145	(17 487)/17 426
Евро	100/(100)	0	0
Доллар США	100/(100)	0	0

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на 31.12.2017 года представлен в таблице:

	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	100/(100)	(327 357)/340 123	(18 116)/17 849
Евро	100/(100)	0	0
Доллар США	100/(100)	0	0

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по операционной аренде:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Менее 1 года	2 547	5 865
Итого	2 547	5 865

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31.12.2018 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			
	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)	Модель, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:	22 914 018	9 772 242	-	32 686 260
Финансовые активы, в том числе:	22 914 018	9 772 242	-	32 686 260
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:</i>	<i>17 342 138</i>	<i>9 330 470</i>	<i>-</i>	<i>26 672 608</i>
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли:</i>	<i>17 342 138</i>	<i>9 330 470</i>	<i>-</i>	<i>26 672 608</i>
- долевыми ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	44 038	256 036	-	300 074
-долевыми ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	178	-	178
-долевыми ценные бумаги нефинансовых организаций	49 590	60 465	-	110 055

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

-долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	12 323 373	2 071 349		14 394 722
-долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	24 114	-	-	24 114
-долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 350 115	367 142	-	1 717 257
-долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	725 580	843 735	-	1 569 315
-долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 825 328	5 731 565	-	8 556 893
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	5 571 880	441 772	-	6 013 652
-долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	5 571 880	441 772	-	6 013 652

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31.12.2017 года:

Справедливая стоимость по уровням исходных данных				
	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)	Модель, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:	25 703 493	46 962	-	25 750 455
Финансовые активы, в том числе:	25 703 493	46 962	-	25 750 455
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:</i>	21 287 028	46 962	-	21 333 990
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли:</i>	21 287 028	46 962	-	21 333 990
-долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	50 474	-	-	50 474
-долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	19 902	-	-	19 902
-долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	376 197	-	-	376 197
-долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	9 938 298	-	-	9 938 298
-долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	351 054	-	-	351 054
-долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 269 984	43 643	-	2 313 627
-долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	730 522	-	-	730 522
-долговые ценные бумаги	7 550 597	3 319	-	7 553 916

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

нефинансовых организаций

*Финансовые активы, имеющиеся в
наличии для продажи,*

в том числе:

-долевые ценные бумаги

нефинансовых организаций

4 416 465

-

-

4 416 465

4 416 465

-

-

4 416 465

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2018 года:

Справедливая стоимость по уровням исходных данных				
Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)	Модель, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)	Итого справедлива я стоимость	Балансовая стоимость

Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:

Денежные средства и их
эквиваленты за вычетом
резерва, в том числе:

1 505 657

-

-

1 505 657

1 505 657

-расчетные счета

19 105

-

-

19 105

19 105

-депозиты в кредитных
организациях и банках--
нерезидентах,

классифицированные как
денежные эквиваленты

1 454 869

-

-

1 454 869

1 454 869

-денежные средства на

расчетных счетах в
доверительном управлении

31 683

-

-

31 683

31 683

Депозиты в кредитных
организациях

-

4 094 205

-

4 094 205*

4 095 064

Прочие размещенные
средства и прочая
дебиторская задолженность,
за минусом резерва

-

-

2 365

2 365

2 365

-расчеты по конверсионным
операциям, производным
финансовым инструментам,
операциям с ценными
бумагами и брокерским
операциям

-

-

1 400

1 400

1 400

-прочее

-

-

965

965

965

Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:

Кредиторская задолженность
по деятельности обязательному
пенсионному страхованию,
деятельности по
негосударственному
пенсионному обеспечению

-

-

796

796

796

Обязательства по договорам
обязательного пенсионного

-

-

9 045 820

9 045 820

9 045 820

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

страхования					
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	13 886 821	13 886 821	13 886 821
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	1 303 841	1 303 841	1 303 841
Прочие обязательства	-	-	176	176	176

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2017 года:

Справедливая стоимость по уровням исходных данных				
Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая данные рынков (Уровень 2)	Модель, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость

Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:

Денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	2 108 259	-	-	2 108 259	2 108 259
-расчетные счета	253	-	-	253	253
-депозиты в кредитных организациях и банках— нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 213 217	-	-	1 213 217	1 213 217
-денежные средства на расчетных счетах в доверительном управлении	894 789	-	-	894 789	894 789
Депозиты в кредитных организациях	-	5 431 847	-	5 431 847*	5 430 479
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва	-	-	1 124 791	1 124 791	1 124 791
-сделки обратного Репо	-	-	900 520	900 520	900 520
-расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским	-	-	221 118	221 118	221 118

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

операциям					
-прочее	-	-	3 153	3 153	3 153
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
Кредиторская задолженность по деятельности обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	161	161	161
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	8 663 492	8 663 492	8 663 492
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	12 796 758	12 796 758	12 796 758
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	1 054 348	1 054 348	1 054 348
Прочие обязательства	-	-	81 103	81 103	81 103

*- Справедливая стоимость по долгосрочным депозитам (со сроком погашения более 365 дней) была рассчитана на основании метода ЭСП, по рыночной процентной ставке на 31 декабря.

Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Для активов негосударственный пенсионный фонд использовал допущения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке негосударственного пенсионного фонда на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались, начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательств негосударственного пенсионного фонда.

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут осуществлять операции, которые могли бы быть не осуществлены с несвязанными сторонами, и операции между связанными сторонами могут проводиться на

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

условиях и в объемах, отличных от тех, на которых были бы осуществлены операции между несвязанными сторонами.

Остатки по расчетам со связанными сторонами включают в себя:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Денежные средства и их эквиваленты	161	26 337
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах	656 365	138 688
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка	-	21 258
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 013 652	4 416 465
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	900 525
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по ОПС и НПО	-	34
Обязательства по договорам НПО, классифицированным как страховые	13 876 619	12 785 254
Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ	551 428	462 998
Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 776	3 788
Прочие обязательства	32 609	30 313

В течение отчетного периода Фондом были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	24	63
Процентные доходы	67 624	234 826
Взносы по договорам НПО, классифицированным как страховые и инвестиционные с НВПДВ	1 268 815	973 508
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	179 127	82 830
Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	(240)	(808 558)
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(873 236)	(808 558)
Общие и административные расходы	(132 533)	(103 644)
Аквизиционные расходы	(1 123)	(1 126)
Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	104	30
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	1 891	(3090)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	-	(628 296)

В течение отчетного периода Фондом были осуществлены выплаты ключевому управленческому персоналу, который включают в себя:

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Краткосрочные вознаграждения	7 287	8 294
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	2 093	1 943
Другие долгосрочные вознаграждения	22	124
Итого	9 402	10 361

34. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ МСФО

Ежегодные усовершенствования МСФО.

Поправки к МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль". Поправки разъясняют, что организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов так, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 9, в момент признания обязательства по выплате дивидендов. Налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. При первом применении настоящих поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Новые и пересмотренные стандарты и толкования, вступающие в силу после 31 декабря 2018 года.

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Фонда. Фонд намерен применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Фонд планирует использовать отсрочку применения МСФО (IFRS) 9 в связи с переходом на МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и внедрить МСФО (IFRS) 9 для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2018 году Фонд планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования. Он заменяет Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 4 "Договоры страхования".

КРМФО (IFRIC) 23 "Неопределенность при учете налогов на прибыль"

КРМФО (IFRIC) 23 был выпущен в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. Стандарт уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.

МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия"

МСФО (IAS) 28 был выпущен в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей финансовой отчетности Фонда, отсутствуют.