

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

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

31 декабря 2015 года

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимого аудитора	3-4
Отчет о финансовом положении	5-6
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7-8
Отчет о движении денежных средств	9-10
Отчет об изменении капитала	11
Примечания к финансовой отчетности:	
1. Общие сведения	12
2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации	13
3. Основы составления финансовой отчетности	14
4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	16
5. Денежные средства и их эквиваленты	31
6. Депозиты в кредитных организациях и банка-нерезидентах	32
7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	32
8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	33
9. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	33
10. Нематериальные активы	34
11. Основные средства	34
12. Прочие активы	35
13. Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности	35
14. Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	36
15. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	37
16. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ	38
17. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности и иные долгосрочные вознаграждения	39
18. Резервы-оценочные обязательства	40
19. Прочие обязательства	40
20. Капитал	40
21. Управление капиталом	41
22. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	41
23. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	45
24. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	46
25. Процентные доходы	47
26. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка	47
27. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	48
28. Общие и административные расходы	48
29. Процентные расходы	49
30. Налог на прибыль	49
31. Управление рисками	52
32. Условные обязательства	65
33. Справедливая стоимость финансовых активов	65
34. Операции со связанными сторонами	73
35. Новые и пересмотренные стандарты МСФО	74
36. События после отчетного периода	76

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой финансовой отчетности
акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз»
за 2015 год

Акционерам акционерного общества
«Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз»

Аудируемое лицо:

Наименование: Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз»

Место нахождения: 628400, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра,
г. Сургут, ул. Энтузиастов, д.52/1.Почтовый адрес: 628400, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра,
г. Сургут, ул. Энтузиастов, д.52/1.Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации
юридического лица при создании путем реорганизации в форме выделения, за основным государственным номером
1148600001032 от 21 августа 2014 года.Лицензия на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию № 433 от 6 августа 2014
года выдана Центральным банком Российской Федерации**Аудиторская организация:**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза»

Свидетельство о государственной регистрации: № 183.142
выдано Московской регистрационной палатой 23 сентября 1993 года.Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: № 1027739273946
выдано 27.09.2002 года Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 10205006556

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов «НП «Российская коллегия аудиторов» № 362-ю.

Местонахождение: Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 34.

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, движении денежных средств и изменении капитала за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

**Ответственность аудируемого лица
за годовую финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор**Козлов А.В.****Заместитель Генерального директора****Потехин В.В.**

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000126

на основании решения СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов»» от 22.06.2012г. № 20.

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций
20205019596, член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов»

В соответствии с решением Совета РКА от 12.11.2009 г. Свидетельство № 3453

**ООО «Росэкспертиза»**

«26» апреля 2016 года

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	5	2 251 660	1 229 366	4 239
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	6 781 001	9 352 878	6 787 451
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка	7	11 187 637	5 692 718	6 804 008
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8	6 807 869	4 549 979	-
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	9	658	9 507	7 037 383
Нематериальные активы	10	2 137	2 514	682
Основные средства	11	1 478	1 890	1 851
Отложенные налоговые активы	30	-	60 621	54 954
Прочие активы	12	3 389	1 946	1 756
Итого активов		27 035 829	20 901 419	20 692 324
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению	13	43	68	403
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	14	3 940 750	3 336 123	3 406 700
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	15	11 064 966	9 683 254	9 682 372
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	16	567 675	453 944	442 157
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	17	15 282	10 585	13 500
Обязательства по текущему налогу на прибыль	30	22 564	8 191	-
Отложенные налоговые обязательства	30	492 457	-	-
Резервы - оценочные обязательства	18	11 049	9 200	-
Прочие обязательства	19	69 670	24 342	-
Итого обязательств		16 184 456	13 525 707	13 545 132

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

КАПИТАЛ

Уставный капитал	20	7 000 000	7 000 000	7 000 000
Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		1 964 339	158 026	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20	1 887 034	217 686	147 192
Итого капитала		10 851 373	7 375 712	7 147 192
Итого капитала и обязательств		27 035 829	20 901 419	20 692 324

Генеральный директор

Назаров А.Е./



Главный бухгалтер

Климкова Ю.А.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
ПЕНСИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Взносы по пенсионной деятельности			
Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования	22	261 840	1 078
Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	22	1 319 261	321 644
Итого взносов по пенсионной деятельности		1 581 101	322 722
Выплаты по пенсионной деятельности			
Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	23	(93 771)	(9 565)
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	23	(717 175)	(324 088)
Итого выплаты по пенсионной деятельности		(810 946)	(333 653)
Изменение обязательств по пенсионной деятельности			
Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования	14	(604 627)	70 577
Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	24	(1 495 443)	(12 669)
Итого доходов (расходов) от пенсионной деятельности		(1 329 915)	46 977
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Процентные доходы	25	1 709 901	476 105
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	605 567	(422 543)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		108 039	-
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	27	1 031 918	7 934
Итого доходов (расходов) от инвестиционной		3 455 425	61 496

*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 2015 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
деятельности			
ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Общие и административные расходы	28	(247 666)	(74 650)
Процентные расходы	29	(21 308)	-
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(268 974)	(74 650)
Прибыль (убыток) до налогообложения		1 856 536	33 823
(Расход)/доход по налогу на прибыль, в том числе		(187 188)	36 671
Расход по текущему налогу на прибыль	30	(85 688)	(8 503)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	30	(101 500)	45 174
Прибыль (убыток) после налогообложения		1 669 348	70 494
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:		1 806 313	158 026
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи		2 257 891	197 533
Налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(451 578)	(39 507)
Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период		1 806 313	158 026
Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		3 475 661	228 520

Генеральный директор

Назаров А.Е./



Главный бухгалтер

Климкова Ю.А.




*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей
финансовой отчетности*

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Взносы, полученные по договорам обязательного пенсионного страхования	22	261 840	1 078
Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	22	1 219 056	286 795
Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные	22	100 205	34 849
договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			
Пенсии, выплаченные по договорам обязательного пенсионного страхования	23	(93 771)	(9 565)
Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	23	(670 236)	(313 867)
Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	23	(46 939)	(10 221)
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(117 114)	(27 723)
Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(6 275)	(1 488)
Выплата комиссионного вознаграждения специальному депозитарию		(18 256)	(3 745)
Оплата прочих административных и операционных расходов		(49 586)	(12 554)
Уплаченный налог на прибыль		(71 315)	(313)
Прочие денежные оттоки от операционной деятельности		(1 232)	(367)
		-	-
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		506 377	(57 121)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	11	(171)	-
Проценты полученные		1 155 727	543 326
Поступления от продажи финансовых активов или от погашения финансовых обязательств, оцениваемых о справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		3 030 429	1 695 394
Платежи в связи с приобретением финансовых активов или привлечением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		(8 510 953)	(1 152 811)
Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах		2 666 630	(864 123)

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей
финансовой отчетности*

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	2 094 582	375 176
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	436 244	596 962
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления от выпуска акций	-	685 286
Проценты уплаченные	(21 308)	-
Прочие поступления от финансовой деятельности	2	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(21 306)	685 286
Сальдо денежных потоков за отчетный период	921 315	1 225 127
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	100 979	-
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	1 229 366	4 239
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	2 251 660	1 229 366

Генеральный директор
Назаров А.Е./



Главный бухгалтер
Климкова Ю.А.




**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание	Уставный капитал	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), не подлежащая распределению между собственниками	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), подлежащая распределению между собственниками	Итого
Остаток на 21 августа 2014 г.	7 000 000	-	179 781	(32 589)	7 147 192
Прибыль после налогообложения	-	-	44 024	26 470	70 494
Прочий совокупный доход за предыдущий отчетный период, в том числе	-	158 026	-	-	158 026
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	158 026	-	-	158 026
Остаток на 31 декабря 2014 года	7 000 000	158 026	223 805	(6 119)	7 375 712
Прибыль после налогообложения	-	-	412 762	1 256 586	1 669 348
Прочий совокупный доход за предыдущий отчетный период, в том числе	-	1 806 313	-	-	1 806 313
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	1 806 313	-	-	1 806 313
Остаток на 31 декабря 2015 года	7 000 000	1 964 339	636 567	1 250 467	10 851 373

Генеральный директор

Назаров А.Е./

Главный бухгалтер

Климкова Ю.А.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» зарегистрировано 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 под №26.

С момента государственной регистрации к АО «НПФ «Сургутнефтегаз» 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 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, бессрочная;
- **ООО «УК «Райффайзен Капитал»** - лицензия Банка России № 21-000-1-00640 от 21.04.2009 г. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, бессрочная.

Специализированным депозитарием АО "НПФ "Сургутнефтегаз" 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 2015 г. численность сотрудников Фонда составляла 52 человека (на 31 декабря 2014 г. – 49 человек, на 21 августа 2014 г. – 45 человек). Фонд осуществляет свою деятельность через головной офис, находящийся в г. Сургут, а также через обособленное подразделение в г. Лянтор.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. 100% акций Фонда принадлежало ООО «Нефть-Консалтинг» (на 31 декабря 2014 г. и на 21 августа 2014 г. – Негосударственному пенсионному Фонду «Сургутнефтегаз»).

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

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством РФ мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политик.

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику. Процентные ставки в рублях остались на высоком уровне в результате поднятия Банком России ключевой ставки в декабре 2014 года, с последующим постепенным ее понижением в 2015 году.

Совокупность указанных факторов привела к увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительного дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Фонда. Руководство Фонда полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.

В 2014 и 2015 годах на формирование накопительной пенсии установлен мораторий. В порядке, установленном законодательством Российской Федерации, в 2014 и 2015 годах полный размер индивидуальной части тарифа страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию направлялся на финансирование страховой части трудовой пенсии (страховой пенсии) (п. п. 11–12 статьи 6 Закона от 4 декабря 2013 года №351-ФЗ).

Пенсионные взносы застрахованных лиц, начисленные работодателями, за 2014–2015 годы в негосударственные пенсионные фонды не поступали. За указанные периоды в Фонд поступали только дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии, добровольно перечисляемые застрахованными лицами, и материнский капитал. Согласно Федеральному закону от 14 декабря 2015 года № 373-ФЗ «О внесении изменений в статью 33-3 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» мораторий на формирование накопительной пенсии продлевается на 2016 год

Досрочное негосударственное пенсионное обеспечение (ДНПО)

01.01.2017 вступит в силу группа норм Федерального закона от 28.12.2013 №410-ФЗ, касающихся ДНПО. Цель - перенести механизм выплаты досрочных государственных пенсий работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда, с государства в лице ПФР на работодателя, путем направления в НПФ дополнительной части тарифа страховых взносов и дальнейшей организации досрочных выплат пенсий из НПФ.

Для практической реализации ДНПО Правительством РФ должен быть принят ряд подзаконных актов (типовая программа ДНПО, типовые правила ДНПО, типового договора ДНПО), которые на сегодняшний день не утверждены.

Существенным условием ДНПО является добровольное согласие работника на уплату дополнительного тарифа страховых взносов в НПФ вместо ПФР. Стимулом для этого является возможность наследования накопленной (до назначения досрочной пенсии) суммы пенсионных взносов правопреемниками работника.

Учитывая недоверие граждан к частным финансовым организациям, в качестве дополнительного стимула программы ДНПО предполагается наличие государственного софинансирования в случае

участия работника собственными средствами в уплате пенсионных взносов в рамках данной программы. Для этого, в 2015 году проходил публичное обсуждение проект Федерального Закона «О государственной поддержке формирования средств для выплаты пенсий по пенсионным договорам досрочного негосударственного пенсионного обеспечения». До сегодняшнего дня данный законопроект не был внесен в Государственную Думу.

3. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая 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 Российской Федерации, с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

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

Переход на международные стандарты финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» («МСФО 1»).

Фонд применил МСФО 1 при подготовке отчета о финансовом положении по состоянию на 21 августа 2014 года – дата перехода Фонда на МСФО.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверки, требуемые МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Сверка сумм капитала Фонда в соответствии с требованиями ведения учета в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации и требованиями Международных стандартов по состоянию на 21 августа 2014 г. и 31 декабря 2014 г. представлена следующим образом:

	Капитал на 21.08.2014	Изменения в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	Капитал на 31.12.2014
Данные отчетности, составленной в соответствии с РПБУ	7 006 760	197 569	7 204 329
Корректировки для соответствия требованиям Международных стандартов:			
(а) Отражение в составе капитала резервов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению, начисляемых в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации	179 781	44 024	223 805
(в) Корректировка амортизационных отчислений, учитываемых на забалансовых счетах	(2 472)	2 472	-
(с) Корректировка справедливой стоимости финансовых инструментов	(78 331)	(22 485)	(100 816)
(d) Корректировка обязательств по вознаграждениям сотрудников	(13 500)	2 915	(10 585)
(е) Корректировка отложенных налогов	54 954	5 667	60 621
(f) Прочие корректировки	-	(1 642)	(1 642)
Данные отчетности, составленной в соответствии с МСФО	7 147 192	228 520	7 375 712

(а) Фонд создает резервы, предусмотренные действующим законодательством для негосударственных пенсионных фондов, которые не соответствуют критериям признания в составе обязательств в соответствии с требованиями МСФО. Фонд отражает данные резервы в составе нераспределенной прибыли в качестве нераспределенной прибыли, запрещенной к распределению между собственниками.

(в) В соответствии с разделительным балансом, утвержденным в ходе реорганизации в форме выделения с одновременным преобразованием НПФ «Сургутнефтегаз», Фондом были получены основные средства, износ которых отражался на счетах забалансового учета в соответствии с правилами ведения учета некоммерческими организациями. Суммы износа были отражены на счетах учета сумм амортизационных отчислений.

(с) В соответствии с требованиями российского законодательства финансовые инструменты, по которым определяется рыночная стоимость, отражаются в учете в оценке по последней доступной котировке, а финансовые инструменты, рыночная стоимость которых не может быть определена – по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, создаваемого при соблюдении условий, предусмотренных действующим российским законодательством. Фонд осуществил переоценку финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО.

(d) Фонд отразил в финансовой отчетности по МСФО обязательства по долгосрочным и краткосрочным вознаграждениям сотрудников.

(e) Фонд отразил отложенные налоги на основании требований МСФО.

(f) Прочие корректировки включают в себя отражение доходов и расходов в соответствии с принципом временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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

Основные аспекты учетной политики

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Основные корректировки относятся к порядку отражения в отчетности финансовых активов и обязательств Фонда.

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.

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 менее трех месяцев, 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 кредиты или депозиты в банках и отражаются по амортизированной стоимости. В связи с тем, что такое размещение средств обычно является предоставлением необеспеченных кредитов или депозитов в банках, то данные активы могут обесцениваться. Принципы создания резервов под обесценение средств и депозитов в банках аналогичны принципам создания резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых 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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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.

Последующая оценка запасов производится на основе метода ФИФО («первым поступил – первым вышел»).

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:

Машины и оборудование	5-25 лет
Прочие	2-25 лет

Прибыль или убыток от выбытия основных средств признается в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимостью и отражается в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Все объекты нематериальных активов принимаются в состав нематериальных активов по мере их готовности к использованию.

Авансы, выданные в целях приобретения нематериальных активов, классифицируются как внеоборотные активы вне зависимости от срока поставки соответствующего актива.

Себестоимость внутренне созданного нематериального актива представляет собой сумму затрат, понесенных с даты, начиная с которой нематериальный актив отвечает критериям признания. До этого момента затраты по созданию актива относятся на расходы периода. Затраты на создание нематериального актива, которые первоначально были признаны в качестве расходов, впоследствии не признаются Фондом в составе себестоимости нематериального актива. Себестоимость внутренне созданного нематериального актива включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Фонда.

После первоначального признания Фонд выбирает модель оценки нематериальных активов по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Для определенных активов устанавливаются соответствующие сроки полезного использования, а именно:

Программное обеспечение	1-20 лет
Прочие	1-25 лет

Амортизация нематериальных активов начинается с момента, когда он доступен для использования. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования рассчитывается по методу равномерного начисления в течение срока их полезного использования. Период и метод амортизации нематериального актива с ограниченным сроком

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

полезной службы подлежат анализу, не реже, чем в конце каждого финансового года. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, то период амортизации должен быть изменен соответственно. Если в расчетном графике потребления заключенных в активе будущих экономических выгод произошло изменение, то метод амортизации должен быть изменен для отражения такого изменения.

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания нематериального актива определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива. Они подлежат признанию в прибыли или убытке в качестве прочих доходов или расходов при прекращении признания актива.

Финансовые активы

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

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

В состав категории «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Фонд включает финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» при первоначальном признании.

Фонд отражает финансовый актив в составе категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случае намерения его приобретения или реализации в краткосрочной перспективе, или если данный инструмент является частью единого портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, для которых существует подтвержденная история их реализации с целью получения краткосрочной прибыли. Производные финансовые инструменты также классифицируются как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случае если они не являются производными инструментами, определенными в качестве эффективного инструмента хеджирования. Все производные инструменты с положительной справедливой стоимостью, включая опционы, отражаются как финансовые активы. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включаются в отчет о финансовом положении как оборотные активы, а прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Производные финансовые инструменты отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам, долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Фонд признает и классифицирует прибыли и убытки, возникающие в результате отражения производных финансовых инструментов по справедливой стоимости, в зависимости от цели их выпуска или приобретения в соответствующую статью отчета о совокупном доходе.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Последующая оценка финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется по справедливой стоимости, которая представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых не доступна рыночная информация о цене сделок.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую доходность вложенного капитала, при которой инвестор не отдаст предпочтение участию в альтернативном проекте с аналогичной степенью риска по размещению имеющихся денежных средств.

Предоставленные займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с установленными или определенными платежами, не котирующимися на активном рынке и возникающими в результате предоставления денежных средств, товаров или услуг заемщику в отсутствие намерения об их продаже. В случае если Фонд не может возместить первоначальную сумму инвестиций в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, такой финансовый актив не включается в данную категорию. Последующая оценка предоставленных займов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Амортизация предоставленных займов и дебиторской задолженности на основе использования эффективной процентной ставки отражается в отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов. Убытки от обесценения предоставленных займов и дебиторской задолженности признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Фонд не классифицирует финансовые активы как удерживаемые до погашения, если в течение текущего финансового года или двух предыдущих финансовых лет объем удерживаемых до погашения активов, которые Фонд продал или переуступил до наступления срока погашения, выражается более чем незначительной суммой (более чем незначительной по отношению ко всему портфелю инвестиций, удерживаемых до погашения), за исключением операций, которые: (1) совершены незадолго до срока погашения или даты осуществления отзыва финансового актива таким образом, что изменения рыночной ставки процента не оказали существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива; (2) произошли после того, как Фонд собрал практически всю первоначальную основную сумму финансового актива посредством плановых платежей или предоплаты; или (3) имели место в результате особого события, произошедшего по независящим от Фонда причинам, носившего чрезвычайный характер, когда Фонд не мог предпринять обоснованные действия по предупреждению данного события.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по методу начисления. Процентные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, используя метод эффективной процентной ставки.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают производные финансовые активы, которые определены как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, или не подлежат классификации ни в одну из других категорий.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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.

При первоначальном признании Фонд классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям: 1) финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются на счете прибылей и убытков; 2) прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются на счете прибылей и убытков, представляют собой финансовые обязательства, которые предназначены для торговли, за исключением случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Фонд относит к данной категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в следующих отчетных периодах данное обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, которые не могут быть отражены как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются на счете прибылей и убытков, относятся к прочим финансовым обязательствам. Прочими финансовыми обязательствами являются, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и займы и кредиты полученные.

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.

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. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, отражаются в составе прибыли или убытка отчетного периода.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Фонд имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

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.

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены.

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. Арендуемые операционные активы, включающие в себя основные средства, не учитываются в отчете о финансовом положении.

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 точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода 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 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.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 составе прочего совокупного дохода.

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 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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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 договоры 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.

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 с НВПДВ 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 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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2015 г., 31 декабря 2014 г. и 21 августа 2014 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 «Страховые контракты» 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 «Страховые контракты».

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 НВПДВ.

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 соотношения с индивидуальным договором или с группой договоров.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приняв во внимание все вышеизложенные обстоятельства и учитывая несущественность прямых акquisиционных расходов в Фонде, руководство Фонда приняло решение об отнесении всех акquisиционных 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.

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 2015 г. и период с 21 августа 2014 г. по 31 декабря 2014 г. существенных изменений 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». В качестве критерия активности рынка Фондом использовался показатель рыночной цены 2 (P2), рассчитываемый ЗАО «ФБ ММВБ» на отчетную дату.

Для небольшого количества ценных бумаг, по которым данный показатель не представляется возможным оценить, Фонд использовал другие показатели рыночной стоимости или методик оценки, включая модель дисконтированного потока денежных средств на основании ставки дисконтирования, рассчитанной по ставкам сопоставимых государственных ценных бумаг с учетом премии за риск. Вводные параметры для таких моделей берутся по возможности из доступной рыночной информации, однако, если это не осуществимо, то при определении текущей рыночной стоимости в некоторой мере требуется профессиональное суждение. Профессиональное суждение включает в себя рассмотрение таких параметров как, например, риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в условиях, связанных с данными факторами, может повлиять на заявленную текущую рыночную стоимость финансовых инструментов.

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 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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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 (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. В то же время порядок распределения полученного дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений выплатного резерва не определен в российском законодательстве в достаточной мере детально.

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 «Страховые контракты», 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 после 31 декабря 2015 года 31 декабря 2014 года и 21 августа 2014 года при оценке обязательств по состоянию на соответствующие даты). 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 31.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(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 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Денежные средства в пути	-	-	48
Расчетные счета	86	561	4 191
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 602 606	922 621	-
Денежные средства на расчетных счетах доверительных управляющих	648 968	306 184	-
Итого	2 251 660	1 229 366	4 239

В состав статьи включены депозиты, размещенные в кредитных организациях, со сроком погашения до трёх месяцев.

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Фонд размещает денежные средства и их эквиваленты, по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам на отчетную дату. Соответствующие рейтинги опубликованы Moody's и другими рейтинговыми компаниями. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Moody's:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Наличные денежные средства:			
Денежные средства в пути	-	-	48
Денежные средства и их эквиваленты в коммерческих банках:			
Рейтинг от Ваа до В	2 005 510	727 730	4 191
Без рейтинга	246 150	501 636	-
Итого	2 251 660	1 229 366	4 239

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Фонда были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (31 декабря 2014 года в 2 кредитных организациях; 21 августа 2014 года в 1 кредитной организации). Совокупная сумма этих остатков составляла 1 243 990 тысяч рублей (31 декабря 2014 года 800 502 тысячи рублей; 21 августа 2014 года 3 941 тысячи рублей) или 55% от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (31 декабря 2014 года 65%; 21 августа 2014 года 93%).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ДЕПОЗИТЫ В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И БАНКАХ-НЕРЕЗИДЕНТАХ

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

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Депозиты в кредитных организациях	6 781 001	9 352 878	6 787 451
Итого	6 781 001	9 352 878	6 787 451

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в 2 кредитных организациях (31 декабря 2014 года: 2 кредитных организациях; 21 августа 2014 года: 2). Совокупная сумма этих прочих размещенных средств и депозитов составляла 3 485 706 тысяч рублей (31 декабря 2014 года: 4 710 480 тысяч рублей; 21 августа 2014 года: 4 144 994 тысяч рублей) или 51% от общей суммы депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях (31 декабря 2014 года: 50%; 21 августа 2014 года: 61%)

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

	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 21 августа 2014 г.	
	Диапазон процентных ставок	Временной интервал погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал погашения
Депозиты в кредитных организациях	7,70%-12,25%	Январь 2016 - Декабрь 2016	7,70%-24,00%	Январь 2015 - Сентябрь 2016	7,70%-10,78%	Сентябрь 2014 - Сентябрь 2016

**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 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	11 187 637	5 692 718	6 804 008
Итого	11 187 637	5 692 718	6 804 008

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, включают в себя:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Долевые ценные бумаги, в том числе			
кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	37 320	120 461
некредитных финансовых организаций	-	-	-
нефинансовых организаций	124 060	24 014	136 582

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Долговые ценные бумаги, в том числе			
Правительства РФ	2 569 378	643 088	1 061 157
субъектов РФ и органов местного самоуправления	471 938	526 839	625 450
кредитных организаций и банков-нерезидентов	803 412	731 405	808 710
некредитных финансовых организаций	587 380	683 916	821 880
нефинансовых организаций	6 631 469	3 046 136	3 229 768
Итого	11 187 637	5 692 718	6 804 008

Информация по номинальным процентным ставкам долговых ценных бумаг представлена в таблице ниже:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Долговые ценные бумаги, в том числе:			
Правительства РФ	2,50% -14,42%	5,50%-6,90%	5,50%-7,05%
субъектов РФ и органов местного самоуправления	7,00%	7,75%-8,95%	7,00%-10,10%
кредитных организаций и банков-нерезидентов	7,90%-12,15%	7,60%-10,50%	7,60%-10,30%
некредитных финансовых организаций	8,05%-12,50%	7,65%-9,60%	7,65%-9,60%
нефинансовых организаций	7,70%-12,75%	7,75%-9,00%	7,70%-9,50%

8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Долевые ценные бумаги, в том числе			
Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 807 869	4 549 979	-
Итого	6 807 869	4 549 979	-

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 2015 г.				
Прочее	658	-	658	658
Итого	658	-	658	658
На 31 декабря 2014 г.				
Прочее	9 507	-	9 507	9 507
Итого	9 507	-	9 507	9 507

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Необесцененная	Обесцененная	Итого	Балансовая стоимость
На 21 августа 2014 г.				
Расчеты с акционерами, участниками	7 000 000	-	7 000 000	7 000 000
Прочее	37 383	-	37 383	37 383
Итого	7 037 383	-	7 037 383	7 037 383

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы включают в себя:

	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
Стоимость на 21 августа 2014 г.	663	19	682
Накопленная амортизация	-	-	-
Балансовая стоимость на 21 августа 2014 г.	663	19	682
Поступления	1 863	105	1 968
Амортизационные отчисления	(120)	(16)	(136)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	2 406	108	2 514
Поступления	357	96	453
Амортизационные отчисления	(737)	(93)	(830)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	2 026	111	2 137

Амортизация нематериальных активов за 2015 и 2014 год в сумме 136 тыс. руб. и 830 тыс. руб., соответственно, отражена по статье «Амортизация и прочие расходы на содержание программного обеспечения и прочих нематериальных активов» отчета о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода.

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства включают в себя:

	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
Стоимость на 21 августа 2014 г.	3 277	2 031	5 308
Накопленная амортизация	(2 336)	(1 121)	(3 457)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	941	910	1 851
Поступления	243	-	243
Амортизационные отчисления	(139)	(65)	(204)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	1 045	845	1 890
Поступления	171	-	171
Амортизационные отчисления	(389)	(194)	(583)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	827	651	1 478

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация основных средств за 2015 и периода 2014 года в сумме 583 тыс. руб. и 204 тыс. руб., соответственно, отражена по статье «Амортизация основных средств» отчета о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода.

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы включают в себя:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Расчеты по социальному страхованию	693	-	-
Расчеты с персоналом	-	1	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	599	-
Прочие активы	2 696	1 346	1 756
Итого	3 389	1 946	1 756

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПЕНСИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности включает в себя:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Кредиторская задолженность по ОПС	-	2	339
Кредиторская задолженность по НПО	43	66	64
Итого	43	68	403

Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию включает в себя:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Прочая кредиторская задолженность	-	2	339
Итого	-	2	339

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению включает в себя:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Прочая кредиторская задолженность	43	66	64
Итого	43	66	64

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ

Обязательства по обязательного пенсионного страхования 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 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Обязательства на начало отчетного периода, в том числе	3 336 123	3 406 700
Нераспределенный инвестиционный доход, полученный при правопреемстве в ходе реорганизации	-	91 140
Обязательства на счетах участников и вкладчиков	3 336 123	3 315 560
Пенсионные взносы	261 840	1 078
Пенсионные выплаты	(93 771)	(9 565)
Инвестиционный доход, полученный за отчетный период	436 766	(62 090)
Прекращение обязательств из-за смерти участника	(208)	-
Итоговое увеличение обязательств	604 627	(70 577)
Обязательства на конец отчетного периода	3 940 750	3 336 123

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Доходность размещения средств пенсионных накоплений	13,43%	1,14%
Доходность размещения средств пенсионных накоплений, распределённая на счета застрахованных лиц	13,00%	0,88%
Доходность размещения средств выплатного резерва	13,95%	4,62%
Доходность от размещения средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц	13,95%	3,93%

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 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 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 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Обязательства на начало отчетного периода, в том числе	9 683 254	9 682 372
Нераспределенный инвестиционный доход, полученный при правопреемстве в ходе реорганизации	-	395 681
Обязательства на счетах участников и вкладчиков	9 683 254	9 286 691
 Перевод обязательств с солидарного счета на именной счет участника	3 234	15 428
Пенсионные взносы	1 219 056	286 795
Пенсионные выплаты	(670 236)	(313 867)
Инвестиционный доход, полученный за отчетный период	919 780	48 180
Прекращение обязательств из-за смерти участника	(90 122)	(35 654)
Итоговое увеличение обязательств	1 381 712	882
 Обязательства на конец отчетного периода	11 064 966	9 683 254

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

Ставка дисконтирования

В качестве ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой Фонда принята величина доходности по долговым ценным бумагам Минфин РФ.

Согласно долгосрочной инвестиционной политике Фонда, выполнение обязательств перед участниками Фонда заключается в обеспечении сохранности средств и стабильного дохода.

Показатели смертности

В качестве показателей смертности были применены таблицы смертности по Российской Федерации за 2014 год.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Доходность размещения средств пенсионных резервов	11,96%	4,84%
Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	13,01%	7,15%

**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 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 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 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Обязательства на начало отчетного периода, в том числе	453 944	442 157
Нераспределенный инвестиционный доход, полученный при правопреемстве в ходе реорганизации	-	23 924
Обязательства на счетах участников и вкладчиков	453 944	418 233
 Перевод обязательств с солидарного счета на именной счет участника	 (3 234)	 (15 428)
Пенсионные взносы	100 205	34 849
Пенсионные выплаты	(46 939)	(10 221)
Инвестиционный доход, полученный за отчетный период	63 699	2 587
Итоговое увеличение обязательств	113 731	11 787

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства на конец отчетного периода	567 675	453 944
--	----------------	----------------

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

Ставка дисконтирования

В качестве ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой Фонда принята величина доходности по долговым ценным бумагам Минфин РФ.

Согласно долгосрочной инвестиционной политике Фонда, выполнение обязательств перед участниками Фонда заключается в обеспечении сохранности средств и стабильного дохода.

Показатели смертности

В качестве показателей смертности были применены таблицы смертности по Российской Федерации за 2014 год.

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 И ИНЫЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ
ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ**

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 5 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 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Обязательства перед работниками			
Пособие при выходе на пенсию	1 461	1 096	1 226
Выплаты в случае смерти	115	69	114
Выплаты к юбилейным возрастам	41	31	27
Выплаты к юбилейным стажам	321	251	245
Обязательство по негосударственному пенсионному обеспечению	6 098	3 999	5 517
Компенсация мед.расходов будущим пенсионерам	5 187	3 381	4 649
Итого обязательства перед работниками	13 223	8 827	11 778
Обязательства перед пенсионерами			
Компенсация мед.расходов	2 035	1 741	1 702
Выплата в случае смерти	24	17	20
Обязательства перед пенсионерами	2 059	1 758	1 722
	-	-	-
Итого	15 282	10 585	13 500

Обязательства по окончании трудовой деятельности	14 920	10 304	13 229
--	--------	--------	--------

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочие долгосрочные обязательства	362	281	271
Итого	15 282	10 585	13 500

Изменения в размере обязательств за год, окончившийся 31 декабря 2015 г., составили 4 697 тыс. руб. (за период с 21 августа 2014 г. по 31 декабря 2014 г. – (2 915) тыс. руб.) и были отражены в составе расходов на оплату труда отчета о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода.

18. РЕЗЕРВЫ-ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы-оценочные обязательства включают в себя:

	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 21 августа 2014 года	-	-
Создание резервов	11 026	11 026
Использование резервов	(1 826)	(1 826)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	9 200	9 200
Создание резервов	15 199	15 199
Использование резервов	(13 350)	(13 350)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	11 049	11 049

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства включают в себя:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	56 716	13 399	-
Расчеты с персоналом	8 821	7 526	-
Расчеты по социальному страхованию	1 979	2 129	-
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 525	1 252	-
Расчеты с прочими кредиторами	595	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	34	36	-
Итого	69 670	24 342	-

20. КАПИТАЛ

	Количество акций в обращении, тыс. шт.	Обыкновенные акции, тыс. шт.	Итого, тыс. шт.
На 21 августа 2014 года	7 000 000	7 000 000	7 000 000
На 31 декабря 2014 года	7 000 000	7 000 000	7 000 000
На 31 декабря 2015 года	7 000 000	7 000 000	7 000 000

Фонд возник в результате реорганизации Негосударственного пенсионного фонда «Сургутнефтегаз» в форме выделения с одновременным преобразованием. Все акции Фонда на дату реорганизации были приобретены Негосударственным пенсионным фондом «Сургутнефтегаз». 11 ноября 2015 г. Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» продал 100% акций Фонда компании ООО «Нефть Консалтинг».

По состоянию на 31 декабря 2015 г. конечным собственником, контролирующим Фонд, являлся г-н Чирков И.В. (на 31 декабря 2014 г. и 21 августа 2014 г. - Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз»)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 7 000 000 тысяч рублей (31 декабря 2014 года: 7 000 000 тысяч рублей; 21 августа 2014 года: 7 000 000 тысяч рублей). По состоянию 31 декабря 2015 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:

	Резерв по обязательному пенсионному страхованию	Резервы по негосударственно му пенсионному обеспечению	Итого резервы в составе нераспределённой прибыли, ограниченной к распределению между собственниками
На 21 августа 2014 года	28	179 753	179 781
Изменения в периоде	8 372	35 652	44 024
На 31 декабря 2014 года	8 400	215 405	223 805
Изменения в периоде	15 498	397 264	412 762
На 31 декабря 2015 года	23 898	612 669	636 567

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 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	261 837	1 076
Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	3	2

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Итого	261 840	1 078
--------------	----------------	--------------

Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных протоколом Совета директоров 7 сентября 2015 г.

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Количество застрахованных лиц по действующим договорам обязательного пенсионного страхования на начало отчетного периода, в том числе:	19 540	19 560
количество застрахованных лиц по действующим договорам обязательного пенсионного страхования, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного Фонда РФ	35	-
Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	515	20
в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	32	-
в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	448	-
в связи с исполнением негосударственным пенсионным фондом обязательств по договору обязательного пенсионного страхования перед застрахованным лицом в полном объеме	-	20
Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода, в том числе:	19 060	19 540
количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений, в том числе:	5 651	5 776
о единовременной выплате	914	-
застрахованные лица, получающие накопительную часть трудовой пенсии	11	207
правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	55	14

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Взносы по договорам, классифицированным как страховые	1 219 056	286 795
Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	100 205	34 849
Итого	1 319 261	321 644

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, 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.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Взносы, полученные от физических лиц	1 090	45
Взносы, полученные от юридических лиц	1 217 966	286 750
Итого	1 219 056	286 795

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Взносы, полученные от физических лиц	73 502	27 627
Взносы, полученные от юридических лиц	26 703	7 222
Итого	100 205	34 849

Информация о количестве договоров негосударственного пенсионного обеспечения представлена ниже:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Количество действующих пенсионных договоров (единиц), в том числе:	2 011	1 796	1 730
с участниками	1 993	1 778	1 710
с работодателями	18	18	20
Количество участников по действующим пенсионным договорам (человек)	32 915	30 270	29 713
Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	27 014	24 554	24 021
Количество заключенных пенсионных договоров (единиц) за отчетный период	280	112	-
Количество участников по заключенным за отчетный период пенсионным договорам	175	112	-

Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 31 декабря 2015 года по сравнению с 31 декабря 2014 года не только за счет участников по заключенным в течение 2015 года договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями. В течение 2015 года: изменение на 7 участников, в течение периода 2014 года – на 51 участника).

Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является ОАО «Сургутнефтегаз». Так за 2015 год пенсионные взносы составили 962 055 тысячи рублей или 73% процента от общей суммы взносов (за период с 21 августа 2014 г. по 31 декабря 2014 г.: 245 914 тысяч рублей или 76% процентов от общей суммы взносов).

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о количестве заключенных с сотрудниками Фонда представлена ниже:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Количество договоров обязательного пенсионного страхования, заключенных сотрудниками Фонда	48	42	42
Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, заключенных сотрудниками Фонда	15	15	14
Итого	63	57	56

**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 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Пожизненные выплаты	79	12
Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и другие негосударственные пенсионные фонды	73 186	406
Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	5 112	2 772
Единовременная выплата пенсии	15 394	6 375
Итого	93 771	9 565

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в 2015 году составлял 1 132 рублей (в 2014 году: 1 025).

Выплаты по негосударственному пенсионному обеспечению

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	670 236	313 867
Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	46 939	10 221
Итого	717 175	324 088

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 2015 году составлял 2 316 рублей (2014 году: 2 320).

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Пенсионные выплаты	670 157	313 850
Выкупные суммы	79	17
Итого	670 236	313 867

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Пенсионные выплаты	39 116	7 885
Выкупные суммы	7 823	2 336
Итого	46 939	10 221

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Количество пенсионных договоров, прекративших действие за отчетный период (единиц)	65	26
Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	414	262
в связи со смертью участника	338	183
расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	50	45
вследствие выполнения обязательств по договору	26	34

24. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОГОВОРАМ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Изменение обязательств по договорам негосударственного обеспечения составило:

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 381 712	882
Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	113 731	11 787
Итого	1 495 443	12 669

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

Процентные доходы включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	560 245	174 712
по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках – нерезидентах	1 149 656	301 393
Итого	1 709 901	476 105

26. ДОХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ РАСХОДОВ (РАСХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ ДОХОДОВ) ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ, ОЦЕНИВАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЕ КОТОРОЙ ОТРАЖАЕТСЯ 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 2015 г.:

	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
Финансовые активы, в том числе			
ценные бумаги, удерживаемые для торговли	155 837	449 730	605 567
Итого	155 837	449 730	605 567

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 2014 г.:

	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
Финансовые активы, в том числе			
ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(43 278)	(379 265)	(422 543)
Итого	(43 278)	(379 265)	(422 543)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**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 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Дивиденды и доходы от участия	1 020 250	246
Расходы от обесценения (доходы от восстановления убытков от обесценения) финансовых активов	17 381	786
Прочее	(5 713)	6 902
Итого	1 031 918	7 934

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Расходы на персонал	126 390	46 390
Вознаграждение управляющей компании	51 896	4 145
Вознаграждение специализированному депозитарию	19 608	10 870
Расходы по операционной аренде (основных средств)	14 737	5 428
Амортизация и прочие расходы на содержание программного обеспечения и прочих нематериальных активов	11 267	2 113
Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	10 794	2 723
Реклама и маркетинг	2 451	443
Командировочные расходы	1 902	525
Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	1 822	916
Расходы по страхованию	842	-
Амортизация основных средств	583	204
Представительские расходы	46	-
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	33	-
Прочее	5 295	893
Итого	247 666	74 650

Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы на оплату труда в размере 83 539 тысячи рублей (2014 года: 29 265 тысячи рублей), изменения по обязательствам по пенсионному обеспечению и иным долгосрочным вознаграждениям работников в размере 4 697 тысяч рублей (2014 года: (2 915) тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 17 516 тысяч рублей (2014 года: 7 470 тысяч рублей).

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

Процентные расходы включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
По займам и прочим привлеченным средствам	21 308	-
Итого	21 308	-

30. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	85 688	8 503
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	553 078	(5 667)
Итого, в том числе:	638 766	2 836
расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	451 578	39 507
расходы (доходы) по налогу на прибыль	101 500	(45 174)

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 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 856 536	33 823
Теоретические налоговые (отчисления)/ возмещение по соответствующей базовой ставке (2015 год: 20%; 2014 год: 20%)	(371 307)	(6 765)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета, в том числе:		
доходы, не принимаемые к налогообложению	-	43 313
расходы, не принимаемые к налогообложению	(21 172)	(58)
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:		
доходы, ставка по которым составляет 15%	1 372	181
доходы, ставка по которым составляет 9%	203 919	-
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(187 188)	36 671

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Различия между требованиями составления отчетности по МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2015 год отражаются по ставке 20% (2014 год: 20% за исключением доходов по государственным ценным бумагам, облагаемых налогом по ставке 15% (2014 год: 15% процентов)).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка:

	На 31 декабря 2014 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупно го дохода	На 31 декабря 2015 г.
--	-----------------------------	---	--	-----------------------------

Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка

Ценные бумаги	95 840	(95 840)	-	-
Прочее	4 288	1 842	-	6 130
Общая сумма отложенного налогового актива	100 128	(93 998)	-	6 130
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	100 128	(93 998)	-	6 130

Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу

Ценные бумаги	39 507	7 502	451 578	498 587
Общая сумма отложенного налогового обязательства	39 507	7 502	451 578	498 587
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	60 621	(101 500)	(451 578)	(492 457)
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	60 621	(101 500)	(451 578)	(492 457)

	На 21 августа 2014 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупно го дохода	На 31 декабря 2014 г.
--	-----------------------------	---	--	-----------------------------

Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка

Ценные бумаги	51 760	44 080	-	95 840
Прочее	3 194	1 094	-	4 288
Общая сумма отложенного налогового актива	54 954	45 174	-	100 128
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	54 954	45 174	-	100 128

Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу

Ценные бумаги	-	-	39 507	39 507
Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	(39 507)	39 507
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	54 954	45 174	(39 507)	60 621
Признанный отложенный налоговый актив	54 954	45 174	(39 507)	60 621

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(обязательство)

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 2015 г.			На 31 декабря 2014 г.		
Сумма до налогообл ования	(Расходы) Доходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога	Сумма до налогообл ования	(Расходы) Доходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Доходы от изменения справедливой стоимости	2 257 891	(451 578)	1 806 313	197 533	(39 507)	158 026
---	-----------	-----------	-----------	---------	----------	---------

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г. и 21 августа 2014 г.:

Изменение	На 31 декабря 2015 г.				На 31 декабря 2014 г.			На 21 августа 2014 г.	
	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1%	891 889	(891 889)	(891 889)	853 307	(853 307)	(853 307)	879 183	(879 183)
Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	1%	(942 396)	942 396	942 396	(738 931)	738 931	738 931	(751 242)	751 242
Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	1%	116 326	(116 326)	(116 326)	101 372	(101 372)	(101 372)	101 245	(101 245)
Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	-10%	338 510	(338 510)	(338 510)	298 034	(298 034)	(298 034)	203 503	(203 503)
Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	10%	(309 428)	309 428	309 428	(272 691)	272 691	272 691	(185 279)	185 279

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(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 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Обязательства по договорам страхования по обязательному пенсионному страхованию	3 940 750	3 336 123	3 406 700
Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	0,7	0,6	0,5

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

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Мужчины в возрасте до 44 лет	68 984	53 239	51 140
Мужчины в возрасте 45–49 лет	70 849	68 121	66 331
Мужчины в возрасте 50–54 лет	356 351	341 294	318 816
Мужчины в возрасте 55–59 лет	1 237 107	1 113 639	1 083 565
Мужчины в возрасте 60–69 лет	3 158 684	2 548 596	2 383 473
Мужчины в возрасте 70–79 лет	669 848	538 161	541 855
Мужчины в возрасте свыше 80 лет	59 435	48 433	24 148
Женщины в возрасте до 39 лет	42 646	39 488	48 186
Женщины в возрасте 40–44 лет	126 670	125 489	136 895
Женщины в возрасте 45–49 лет	224 330	221 104	239 140
Женщины в возрасте 50–54 лет	677 626	707 076	697 537
Женщины в возрасте 55–64 лет	3 228 529	2 903 466	2 778 505
Женщины в возрасте 65–74 лет	1 443 801	1 211 448	1 131 656
Женщины в возрасте свыше 75 лет	230 950	188 824	162 730
Итого обязательств по мужчинам	5 621 258	4 711 483	4 469 328
Итого обязательств по женщинам	5 974 552	5 396 895	5 194 649
Итого обязательств	11 595 810	10 108 378	9 663 977

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Мужчины в возрасте до 44 лет	1 822 253	1 742 852	1 766 796
Мужчины в возрасте 45–49 лет	639 902	365 495	328 005
Мужчины в возрасте 50–54 лет	40 811	30 128	30 701
Мужчины в возрасте 55–59 лет	16 389	7 654	7 212
Мужчины в возрасте 60–69 лет	2 044	1 201	1 197
Мужчины в возрасте 70–79 лет	-	-	-
Мужчины в возрасте свыше 80 лет	-	-	-
Женщины в возрасте до 39 лет	600 587	599 568	620 748
Женщины в возрасте 40–44 лет	397 906	345 854	344 179
Женщины в возрасте 45–49 лет	397 140	230 034	202 491
Женщины в возрасте 50–54 лет	18 482	10 713	11 780
Женщины в возрасте 55–64 лет	5 118	2 552	2 380
Женщины в возрасте 65–74 лет	118	72	71
Женщины в возрасте свыше 75 лет	-	-	-
Итого обязательств по мужчинам	2 521 399	2 147 330	2 133 911
Итого обязательств по женщинам	1 419 351	1 188 793	1 181 649
Итого обязательств	3 940 750	3 336 123	3 315 560

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(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.

Ниже представлена информации о кредитном качестве финансовых активов Фонда по состоянию на отчетные даты. Соответствующие рейтинги опубликованы Moody's и другими рейтинговыми компаниями. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Moody's.

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

	Рейтинг Ваа	Рейтинг Ва	Рейтинг В	Без рейтинга	Итого
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	8	2 005 502	-	246 150	2 251 660
депозиты в кредитных организациях, классифицированные как денежные эквиваленты		1 356 518	-	246 088	1 602 606
расчетные счета	8	16	-	62	86
денежные средства, переданные в доверительное управление	-	648 968	-	-	648 968
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках– нерезидентах, в том числе:	-	5 083 072	520 229	1 177 700	6 781 001
депозиты в кредитных организациях	-	5 083 072	520 229	1 177 700	6 781 001

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Рейтинг Ваа	Рейтинг Ва	Рейтинг В	Без рейтинга	Итого
Финансовые активы, в том числе:					-
<i>долговые и долевы финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток всего, в том числе:</i>	2 052 880	8 700 452	-	434 305	11 187 637
долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	77 124	22 664		24 272	124 060
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	2 569 378	-	-	2 569 378
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	471 938	-	-	471 938
долговые ценные бумаги иностранных государств					-
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	-	803 412	-	-	803 412
долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	489 146	98 234	-	-	587 380
долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 486 610	4 734 826	-	410 033	6 631 469
<i>долговые и долевы финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи всего, в том числе:</i>	-	-	-	6 807 869	6 807 869
долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	6 807 869	6 807 869
Прочие размещенные средства, в том числе	-	-	-	658	658
прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	658	658
Итого	2 052 888	15 789 026	520 229	8 666 682	27 028 825

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

	Рейтинг Ваа	Рейтинг Ва	Рейтинг В	Без рейтинга	Итого
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	362 684	592 045	-	274 637	1 229 366
депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	362 124	285 861	-	274 636	922 621
расчетные счета	560	-	-	1	561
денежные средства, переданные в доверительное управление	-	306 184	-	-	306 184

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Рейтинг Ваа	Рейтинг Ва	Рейтинг В	Без рейтинга	Итого
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках– нерезидентах, в том числе:	632 306	5 314 810	893 782	2 511 980	9 352 878
депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах	632 306	5 314 810	893 782	2 511 980	9 352 878
Финансовые активы, в том числе:					
<i>долговые и долевы е финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток всего, в том числе:</i>	3 867 416	1 428 130	253 553	143 619	5 692 718
долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	3 434	-	-	20 580	24 014
долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	37 320	-	-	-	37 320
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	643 088	-	-	-	643 088
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	325 774	201 065	-	-	526 839
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	302 881	428 524	-	-	731 405
долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	683 916	-	-	-	683 916
долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 871 003	798 541	253 553	123 039	3 046 136
<i>долговые и долевы е финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи всего, в том числе:</i>	-	-	-	4 549 979	4 549 979
долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	4 549 979	4 549 979
Прочие размещенные средства, в том числе	-	-	-	9 507	9 507
прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	9 507	9 507
Итого	4 862 406	7 334 985	1 147 335	7 489 722	20 834 448

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных финансовых активов по состоянию на 21 августа 2014 г.:

	Рейтинг Ваа	Рейтинг Ва	Рейтинг В	Без рейтинга	Итого
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	4 231	-	-	8	4 239
расчетные счета	40	-	-	8	48
денежные средства, переданные в доверительное управление	4 191	-	-	-	4 191
					-
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках– нерезидентах, в том числе:	2 931 196	1 324 188	680 308	1 851 759	6 787 451
депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах	2 931 196	1 324 188	680 308	1 851 759	6 787 451
					-
Финансовые активы, в том числе:					-
<i>долговые и долевы е финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток всего, в том числе:</i>	4 770 348	1 603 517	261 108	169 035	6 804 008
долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	89 528	14 962	-	32 092	136 582
долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	120 461	-	-	-	120 461
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 061 157	-	-	-	1 061 157
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	353 391	272 059	-	-	625 450
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	514 300	294 410	-	-	808 710
долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	821 880	-	-	-	821 880
долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 809 631	1 022 086	261 108	136 943	3 229 768
Прочие размещенные средства, в том числе	-	-	-	7 037 383	7 037 383
прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	7 037 383	7 037 383
Итого	7 705 775	2 927 705	941 416	9 058 185	20 633 081

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о географической концентрации активов и обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 г. представлена в таблице:

	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 251 660	-	-	2 251 660
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	6 781 001	-	-	6 781 001
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	11 187 637	-	-	11 187 637
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 807 869	-	-	6 807 869
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	658	-	-	658
Прочие активы	7 004	-	-	7 004
Итого активов	27 035 829	-	-	27 035 829
Обязательства				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	43	-	-	43
Обязательства по договорам ОПС	3 940 750	-	-	3 940 750
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	11 044 657	2 186	18 123	11 064 966
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	567 662	-	13	567 675
Прочие обязательства	611 022	-	-	611 022
Итого обязательств	16 164 134	2 186	18 136	16 184 456
Чистая балансовая стоимость	10 871 695	(2 186)	(18 136)	10 851 373

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Информация о географической концентрации активов и обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2014 г. представлена в таблице:

	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 229 366	-	-	1 229 366
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	9 352 878	-	-	9 352 878
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	5 692 718	-	-	5 692 718
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 549 979	-	-	4 549 979
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	9 507	-	-	9 507
Прочие активы	66 971	-	-	66 971
Итого активов	20 901 419	-	-	20 901 419
Обязательства				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	68	-	-	68
Обязательства по договорам ОПС	3 336 123	-	-	3 336 123
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	9 662 604	3 091	17 559	9 683 254
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	453 933	-	11	453 944
Прочие обязательства	52 318	-	-	52 318
Итого обязательств	13 505 046	3 091	17 570	13 525 707
Чистая балансовая стоимость	7 396 373	(3 091)	(17 570)	7 375 712

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о географической концентрации активов и обязательств Фонда по состоянию на 21 августа 2014 г. представлена в таблице:

	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	4 239	-	-	4 239
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках– нерезидентах	6 787 451	-	-	6 787 451
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	6 804 008	-	-	6 804 008
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	7 037 383	-	-	7 037 383
Прочие активы	59 243			59 243
Итого активов	20 692 324	-	-	20 692 324
Обязательства				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	403	-	-	403
Обязательства по договорам ОПС	3 406 700	-	-	3 406 700
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	9 662 123	2 767	17 482	9 682 372
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	442 146	-	11	442 157
Прочие обязательства	13 500			13 500
Итого обязательств	13 524 872	2 767	17 493	13 545 132
Чистая балансовая стоимость	7 167 452	(2 767)	(17 493)	7 147 192

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Анализ активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2015 года:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года/Без срока	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 251 660	-	-	2 251 660
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	1 719 866	5 061 135	-	6 781 001
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	974 549	3 007 904	7 205 184	11 187 637
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	6 807 869	6 807 869
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	658	-	-	658
Прочие активы	-	3 389	3 615	7 004
Итого активов	4 946 733	8 072 428	14 016 668	27 035 829
Обязательства				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	43	-	-	43
Обязательства по договорам ОПС	37	112	3 940 601	3 940 750
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	176 853	530 559	10 357 554	11 064 966
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	8 157	24 472	535 046	567 675
Прочие обязательства	92 234	11 049	507 739	611 022
Итого обязательств	277 324	566 192	15 340 940	16 184 456
Чистая балансовая стоимость	4 669 409	7 506 236	(1 324 272)	10 851 373

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Анализ активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2014 года:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года/Без срока	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 229 366	-	-	1 229 366
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	238 955	5 833 117	3 280 806	9 352 878
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	279 358	1 717 909	3 695 451	5 692 718
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	4 549 979	4 549 979
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	9 507	-	-	9 507
Прочие активы	-	1 946	65 025	66 971
Итого активов	1 757 186	7 552 972	11 591 261	20 901 419
Обязательства				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	68	-	-	68
Обязательства по договорам ОПС	9 225	27 673	3 299 225	3 336 123
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	162 684	522 074	8 998 496	9 683 254
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	8 355	24 086	421 503	453 944
Прочие обязательства	32 533	9 200	10 585	52 318
Итого обязательств	212 865	583 033	12 729 809	13 525 707
Чистая балансовая стоимость	1 544 321	6 969 939	(1 138 548)	7 375 712

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Анализ активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 21 августа 2014 года:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года/Без срока	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	4 239	-	-	4 239
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	991 929	1 396 916	4 398 606	6 787 451
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	280 942	970 551	5 552 515	6 804 008
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	7 037 383	-	-	7 037 383
Прочие активы	-	1 756	57 487	59 243
Итого активов	8 314 493	2 369 223	10 008 608	20 692 324
Обязательства				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	403	-	-	403
Обязательства по договорам ОПС	9 224	27 673	3 369 802	3 406 700
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	156 363	512 745	9 013 264	9 682 372
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	7 500	13 681	420 976	442 157
Прочие обязательства			13 500	13 500
Итого обязательств	173 491	554 099	12 817 541	13 545 132
Чистая балансовая стоимость	8 141 002	1 815 124	(2 808 933)	7 147 192

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Анализ активов и обязательств в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2015 г. представлен в таблице:

	Рубли	Доллары США	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1 521 895	729 765	2 251 660
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	6 781 001	-	6 781 001
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	11 187 637	-	11 187 637
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 807 869	-	6 807 869
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	658	-	658
Прочие активы	7 004	-	7 004
Итого активов	26 306 064	729 765	27 035 829
Обязательства			
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	43	-	43
Обязательства по договорам ОПС	3 940 750	-	3 940 750
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	11 064 966	-	11 064 966
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	567 675	-	567 675
Прочие обязательства	611 022	-	611 022
Итого обязательств	16 184 456	-	16 184 456
Чистая балансовая стоимость	10 121 608	729 765	10 851 373

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 21 августа 2014 г. все финансовые активы и финансовые обязательства Фонда были номинированы в российских рублях.

Чувствительность процентных доходов к изменению процентных ставок на 10% за год, окончившийся 31 декабря 2015 г. представлена в таблице:

	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	+10%/-10%	196 686/(203 185)	157 349/ (162 548)
Доллар США	+10%/-10%	18/(18)	14/(14)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Чувствительность процентных доходов к изменению процентных ставок на 10% за период, окончившийся 31 декабря 2014 г. представлена в таблице:

	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	+10%/-10%	173 210/(179 410)	138 568/(143 528)

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по операционной аренде:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Менее 1 года	12 419	12 349	12 773
От 1 года до 5 лет	62 093	62 093	62 746
Свыше 5 лет	248 371	248 371	250 982
Итого	322 883	322 813	326 501

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2015:

Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)	Модель, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)		
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли:				
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 569 378	-	-	2 569 378
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	471 938	-	-	471 938
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	802 772	640	-	803 412
долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	67 104	520 276	-	587 380
долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	5 724 676	906 793	-	6 631 469
долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 931 929	-	-	6 931 929
Итого	16 567 797	1 427 709	-	17 995 506

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2014 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель, использующая данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)	Модель, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)	
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	643 088	-	-	643 088
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	268 757	258 082	-	526 839
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	504 125	227 280	-	731 405
долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	588 608	95 308	-	683 916
долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 314 724	731 412	-	3 046 136
долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 573 993	-	-	4 573 993
долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	37 320	-	-	37 320
Итого	8 930 615	1 312 082	-	10 242 697

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 21 августа 2014 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель, использующая данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)	Модель, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)	
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 061 157	-	-	1 061 157
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	516 756	108 694	-	625 450
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	572 144	236 566	-	808 710
долговые ценные бумаги некредитных	609 493	212 387	-	821 880

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)	Модель, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)	
финансовых организаций				
долговые ценные бумаги	2 321 835	907 933	-	3 229 768
нефинансовых организаций				
долевые ценные бумаги кредитных	120 461	-	-	120 461
организаций и банков-нерезидентов				
долевые ценные бумаги нефинансовых	136 582	-	-	136 582
организаций				
Итого	5 338 428	1 465 580	-	6 804 008

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, негосударственный пенсионный фонд использует такие методы оценки как метод дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость финансового инструмента в момент признания обычно равна цене сделки.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2015 года:

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости						
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли:						
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	640	Дисконтированные денежные потоки	Кривая доходности государственных ценных бумаг	9,55%	+10%/-10%	(1) / 1
долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	520 276	Дисконтированные денежные потоки	Кривая доходности государственных ценных бумаг	15,19%-15,32%	+10%/-10%	(5 321) / 5 447
долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	906 793	Дисконтированные денежные потоки	Кривая доходности государственных ценных бумаг	10,68%-14,73%	+10%/-10%	(11 058) / 11 359

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2014 года:

Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли:					
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	258 082	Дисконтированные денежные потоки	Кривая доходности государственных ценных бумаг	16,30%-16,70%	+10%/-10% (6 665) / 6 973
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	227 280	Дисконтированные денежные потоки	Кривая доходности государственных ценных бумаг	13,83%-14,57%	+10%/-10% (1 662) / 1 693
долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	95 308	Дисконтированные денежные потоки	Кривая доходности государственных	15,69%-17,27%	+10%/-10% (1 543) / 1 605

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	731 412	Дисконтированные денежные потоки	ценных бумаг Кривая доходности государственных ценных бумаг	13,47%-17,27%	+10%/-10%	(17 106) / 17 682

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 21 августа 2014 года:

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости						
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли:						
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	108 694	Дисконтированные денежные потоки	Кривая доходности государственных ценных бумаг	10,50%-12,05%	+10%/-10%	(1 283) / 1 315
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	236 566	Дисконтированные денежные потоки	Кривая доходности государственных ценных бумаг	9,46%-12,40%	+10%/-10%	(1 695) / 1 727
долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	212 387	Дисконтированные денежные потоки	Кривая доходности государственных ценных бумаг	9,36%-11,57%	+10%/-10%	(2 833) / 2 925
долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	907 933	Дисконтированные денежные потоки	Кривая доходности государственных ценных бумаг	9,80%-12,45%	+10%/-10%	(16 277) / 16 844

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости 31 декабря 2015 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				
	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующа я 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:					
расчетные счета	86	-	-	86	86
депозиты в кредитных организациях и банках— нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 602 606	-	-	1 602 606	1 602 606
денежные средства на расчетных счетах в доверительном управлении	648 968	-	-	648 968	648 968
депозиты в кредитных организациях	-	6 894 151	-	6 894 151	6 781 001
прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва	-	-	658	658	658
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
Кредиторская задолженность по деятельности ОПС и НПО	-	-	43	43	43
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	3 791 192	3 791 192	3 940 750
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	8 567 190	8 567 190	11 064 966
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	512 412	512 412	567 675

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости 31 декабря 2014 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	Балансовая стоимость
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:					
расчетные счета	561	-	-	561	561
депозиты в кредитных организациях и банках— нерезидентах,	922 621	-	-	922 621	922 621
классифицированные как денежные эквиваленты					
денежные средства на расчетных счетах в доверительном управлении	306 184	-	-	306 184	306 184
депозиты и в кредитных организациях	-	9 465 711	-	9 465 711	9 352 878
прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва	-	-	9 507	9 507	9 507
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
Кредиторская задолженность по деятельности ОПС и НПО	-	-	68	68	68
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	3 256 170	3 256 170	3 336 123
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,	-	-	7 952 526	7 952 526	9 683 254
классифицированным как страховые					
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	416 921	416 921	453 944

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости 21 августа 2014 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	Балансовая стоимость
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:					
денежные средства в пути	48	-	-	48	48
расчетные счета	4 191	-	-	4 191	4 191
депозиты в кредитных организациях	-	6 889 900	-	6 889 900	6 787 451
прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва	-	-	7 037 383	7 037 383	7 037 383
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
Кредиторская задолженность по деятельности ОПС и НПО	-	-	403	403	403
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	3 267 265	3 267 265	3 406 700
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	7 941 995	7 941 995	9 682 372
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	392 162	392 162	442 157

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,

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

подлежащие погашению по требованию, дисконтировались, начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательств негосударственного пенсионного фонда.

34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, операционные и финансовые решения другой стороны, а работодатели, осуществляющие взносы в Фонду в пользу своих сотрудников. 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 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 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 21 августа 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты	478 151	274 637	-
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах	945 700	2 511 980	1 852 231
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка	-	20 580	19 315
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 807 869	4 549 979	-
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	642	646	-
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по ОПС и НПО	3 469	3 161	-
Обязательства по договорам НПО, классифицированным как страховые	11 061 568	9 681 342	9 284 944
Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ	219 305	191 610	194 402
Прочие обязательства	1 311	55	1 755

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Взносы по договорам НПО, классифицированным как страховые и инвестиционные с НВПДВ	1 229 481	292 807
Процентные доходы	209 741	69 788
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	1 019 596	-
Общие и административные расходы	(18 542)	(6 512)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 августа по 31 декабря 2014 г.
Краткосрочные вознаграждения	17 881	20 164
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	115	75
Другие долгосрочные вознаграждения	799	461
Итого	18 795	20 700

35. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ МСФО

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Фонда с 1 января 2015 года, но не оказали существенного воздействия на Фонд:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправки данного стандарта не оказали существенного воздействия на Фонд.
- Ежегодные улучшения МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты). Данные поправки не оказали существенного воздействия на Фонд.
- Ежегодные улучшения МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты). Данные поправки не оказали существенного воздействия на Фонд.

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.

Фонд планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Фонд осуществил общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть

изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Фонда в будущем. В целом, Фонд не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Фонд ожидает

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, и в будущем проведет детальный анализ для определения суммы увеличения.

(а) Классификация и оценка

Фонд не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Фонд планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости. Котируемые акции, которые удерживаются в настоящее время в качестве имеющихся в наличии для продажи, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости которых отражаются в настоящее время в составе ПСД, будут вместо этого оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что увеличит волатильность отражаемых прибыли или убытка. Резерв, представляющий собой накопленный ПСД, относящийся к имеющимся в наличии для продажи финансовым активам, будет реклассифицирован в состав нераспределенной прибыли на начало периода. Ожидается, что согласно МСФО (IFRS) 9 долговые ценные бумаги будут оцениваться по справедливой стоимости через ПСД, так как Фонд планирует не только удерживать активы для получения договорных денежных потоков, но также продавать значительные объемы активов на относительно регулярной основе. Фонд планирует удерживать не котируемые на бирже акции в обозримом будущем. Фонд намеревается воспользоваться возможностью представлять изменения справедливой стоимости таких инвестиций в составе ПСД и, таким образом, считает, что применение МСФО (IFRS) 9 не окажет значительного влияния на его финансовую отчетность. Если бы Фонд не мог использовать данную возможность, акции оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что увеличило бы волатильность отражаемых прибыли или убытка.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Фонд ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Фонд более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Фонд отражал по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок их действия. Фонд планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия по торговой дебиторской задолженности. Фонд ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на ее собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

(в) Учет хеджирования

Фонд считает, что все существующие отношения хеджирования, обозначенные в настоящее время качестве эффективных отношений хеджирования, будут отвечать требованиям к учету хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9. Поскольку МСФО (IFRS) 9 не меняет общие принципы учета организацией эффективности хеджирования, Фонд не ожидает значительного влияния в результате применения МСФО (IFRS) 9. В будущем Фонд проведет более детальную оценку возможных изменений в отношении учета временной стоимости опционов, форвардных компонентов и валютных базисных спредов.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ожидается, что принятие перечисленных ниже прочих новых учетных положений не окажет существенного воздействия на Фонд:

- **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»** (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- **МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»** (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- **Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях»** (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- **Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации»** (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- **Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Плодовые культуры»** (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- **Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»** (выпущены в 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- **Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»** (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- **Ежегодные улучшения МСФО, 2014 г.** (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). • **«Инициатива в сфере раскрытия информации»** – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- **«Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации»** – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не повлияют значительно на финансовую отчетность Фонда.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В течение 1 квартала 2016 года Фондом были получены средства пенсионных накоплений в размере 3 млрд. руб. от других негосударственных пенсионных фондов и Пенсионного Фонда России по итогам переходной кампании 2013-2015 годов.

Генеральный директор

Назаров А.Е./

Главный бухгалтер

Климкова Ю.А.

