

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

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

**за год, окончившийся 31 декабря 2021 года**

## Содержание

Заключение независимого аудитора.....	3-8
Отчет о финансовом положении.....	9
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	10-12
Отчет о движении денежных средств.....	13-14
Отчет об изменении капитала.....	15
Примечания к финансовой отчетности:	
1. Общие сведения.....	16
2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации.....	17
3. Основы составления финансовой отчетности.....	18
4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	18
5. Денежные средства и их эквиваленты.....	38
6. Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах.....	38
7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.....	38
8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	39
9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения.....	39
10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность.....	39
11. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....	40
12. Нематериальные активы.....	40
13. Основные средства.....	40
14. Прочие активы.....	41
15. Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности.....	41
16. Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования.....	41
17. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые.....	43
18. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ.....	44
19. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами.....	45
20. Резервы-оценочные обязательства.....	46
21. Прочие обязательства.....	46
22. Капитал.....	46
23. Управление капиталом.....	47
24. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....	47
25. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....	49
26. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.....	50
27. Процентные доходы.....	50
28. 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.....	51
29. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов).....	51
30. Общие и административные расходы.....	52
31. Налог на прибыль.....	52
32. Управление рисками.....	55
33. Справедливая стоимость финансовых активов.....	64
34. Операции со связанными сторонами.....	69
35. Новые и пересмотренные стандарты МСФО.....	72
36. События после отчетного периода.....	72



**СКАРАБЕЙ**  
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам  
Акционерного общества  
«Негосударственный пенсионный фонд  
«Сургутнефтегаз»

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» (ОГРН 1148600001032), далее – Фонд, АО «НПФ «Сургутнефтегаз», составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года.

В составе годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» за 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены:

1. Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г.;
2. Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2021 г.;
3. Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2021 г.;
4. Отчет об изменениях капитала за год, окончившийся 31 декабря 2021 г.;
5. Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2021 года, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за 2021 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

#### **Оценка стоимости пенсионных обязательств Фонда**

Аудируемое лицо формирует резервы покрытия пенсионных обязательств (РГПО) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Указанные резервы формируют обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (НПО), классифицированным как страховые и классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

Аудируемое лицо формирует пенсионные накопления, не входящие в резервы по обязательному пенсионному страхованию, выплатной резерв, средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу лиц, получающих срочную пенсионную выплату. Указанные резервы формируют обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования (ОПС), классифицированным как страховые.

Обязательства по договорам НПО и обязательства по договорам ОПС являются основными показателями Отчета о финансовом положении Фонда (составляют 62,74 % от валюты баланса Фонда). В связи с существенным влиянием на годовую финансовую отчетность оценка стоимости обязательств по НПО и стоимости обязательств по ОПС является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ учетной политики Фонда в отношении расчета обязательств по НПО и результатов оценки пенсионных обязательств по ОПС, проведенной ответственным актуарием. Мы также проверили порядок формирования стоимости обязательств по НПО и ОПС в годовой финансовой отчетности Фонда.

Мы получили подтверждение величины пенсионных обязательств от актуария по состоянию на 31.12.2021. Аудитору представлен отчет актуария «Отчет о результатах расчета обязательств по пенсионной деятельности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» по состоянию на 31 декабря 2021 года» о результатах расчета обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

По итогам проведенной проверки адекватности обязательств актуарий приводит следующие данные о расчетной стоимости обязательств, а также о необходимости (или ее отсутствии) проведении дооценки пенсионных обязательств до расчетной величины.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Балансовая стоимость обязательств	Расчетная стоимость обязательств	Превышение расчетной стоимости обязательств над балансовой стоимостью	Вывод о необходимости дооценки в финансовой отчетности
Обязательства по НПО (страховые договоры)	16 397 007	11 687 453	0	Не требуется

Обязательства по НПО (Инвестиционные договоры с НВПДВ)	2 299 836	1 823 871	0	Не требуется
Обязательства по ОПС	11 469 730	9 925 709	0	Не требуется

Информация об основных актуарных допущениях, использованных при расчете пенсионных обязательств, раскрыта в примечаниях к годовой финансовой отчетности Фонда:

- Примечание 16 «Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования»;
- Примечание 17 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые»;
- Примечание 18 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ».

Мы рассмотрели информацию, раскрытую в вышеназванных Примечаниях на предмет ее соответствия данным, полученным от актуария. Мы также установили, что соответствующие раскрытия, сделанные в годовой финансовой отчетности, являются достаточными и надлежащими.

#### **Справедливая стоимость финансовых активов**

Фонд инвестирует средства в различные виды финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату.

В Примечании 33 «Справедливая стоимость финансовых активов» к годовой финансовой отчетности Фонд раскрывает информацию о финансовых инструментах в зависимости от уровня иерархии, предусмотренной пп. 72-90 МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Финансовые инструменты Фонда отнесены к 1-му уровню иерархии (Исходные данные Уровня 1 - ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у организации есть доступ на дату оценки) и ко 2-му уровню иерархии (Исходные данные Уровня 2 - те исходные данные, которые являются прямо или косвенно наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к Уровню 1.)

(тыс. руб.)

Финансовые инструменты по уровням иерархии на 31.12.2021	Сумма	Доля, %
1 уровень	18 084 889	52,67
2 уровень	16 249 626	47,33
3 уровень	0	0,00
ИТОГО	34 334 515	100,00

Часть финансовых активов не обращается на активном рынке на дату оценки, отнесена Фондом к Уровню 2 иерархии источников справедливой стоимости. Указанные активы оценены Фондом на основе котировки, рассчитанной Ценовым центром НРД, что соответствует информации, изложенной в Примечании 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» раздел «Финансовые активы» годовой финансовой отчетности АО «НПФ» «Сургутнефтегаз» на 2021 год.

В связи с существенным влиянием на годовую финансовую отчетность, оценка справедливой стоимости финансовых активов, не обращающихся на активных рынках, является одним из ключевых вопросов аудита.

Наши аудиторские процедуры предусматривали анализ порядка применения Учетной политики и положений МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» для целей определения справедливой стоимости финансовых активов, не обращающихся на активных рынках, на выборочной основе.

Мы рассмотрели информацию, раскрытую в Примечании 33 «Справедливая стоимость финансовых активов» и пришли к выводу, что информация, раскрытая в примечаниях в составе годовой финансовой отчетности АО «НПФ» Сургутнефтегаз за 2021 год, является достаточной и надлежащей.

### **Прочая информация**

Руководство Фонда несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «НПФ» Сургутнефтегаз, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «НПФ» Сургутнефтегаз, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом АО «НПФ» Сургутнефтегаз мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до членов Совета директоров Фонда.

### **Важные обстоятельства**

Не изменяя нашего мнения о достоверности годовой финансовой отчетности Фонда, обращаем Ваше внимание на информацию о событиях после окончания отчетного периода, изложенную в Примечании 36 «События после отчетного периода» к указанной годовой финансовой отчетности.

После окончания отчетного периода произошли следующие события, которые признаны Фондом некорректирующими событиями после отчетной даты.

В Российской Федерации 24 февраля 2022 года Президентом было объявлено о начале специальной военной операции на Украине. Это событие и введение рядом недружественных стран новых санкций привело к резкому падению курса рубля и повышенной волатильности финансовых рынков. На дату подготовки настоящей отчетности курс рубля вернулся к своим прежним показателям.

Фонд оценил влияние событий на изменение стоимости портфеля ценных бумаг (финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), сформированного по состоянию на 31 декабря 2021 года, в стоимостной оценке на 18 апреля 2022 года. Текущее изменение справедливой стоимости составляет «минус» 1 125 млн. руб. или уменьшение на 4,05 % от его балансовой стоимости на 31 декабря 2021 года.

После проведения оценки влияния изменения рыночных цен финансовых активов на момент подписания годовой финансовой отчетности руководство Фонда пришло к выводу, что портфель финансовых активов является сбалансированным по качеству эмитентов и дюрации, что позволит обеспечивать сохранность средств пенсионных накоплений при их

инвестировании и пенсионных резервов при их размещении. Руководство полагает, что Фонд будет продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В отношении указанного обстоятельства наше мнение в аудиторском заключении не является модифицированным.

#### **Ответственность руководства и членов Совета директоров Фонда за годовую финансовую отчетность**

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров Фонда несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

#### **Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности**

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего

раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях — о соответствующих мерах предосторожности.

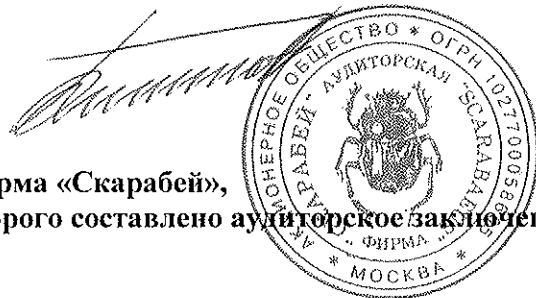
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском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

**Инна Вячеславовна Большакова**

**Генеральный директор**

**Акционерного общества «Аудиторская фирма «Скарабей»,**

**Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение**  
**ОРНЗ 29606001120**



**Аудиторская организация:**

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

**Основной государственный регистрационный номер 1027700058605**

**105082, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Почтовая,**

**д. 55/59, стр. 1, 5 эт., пом. 13**

**ОРНЗ 10306012252**

**26 апреля 2022 года**



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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	5	2 037 516	15 066
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	5 426 605	2 152 648
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка	7	28 224 774	36 505 611
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8	6 109 741	6 527 526
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	9	6 095 567	1 268 783
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	511	-
Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	1 459	448
Нематериальные активы	12	53 720	45 494
Основные средства	13	8 984	9 179
Требования по текущему налогу на прибыль	31	2 152	54 759
Отложенные налоговые активы	31	105 243	8 417
Прочие активы	14	16 930	8 488
<b>Итого активов</b>		<b>48 083 202</b>	<b>46 596 419</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению	15	363	392
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	16	11 469 730	11 131 975
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	17	16 397 007	16 270 765
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	18	2 299 836	2 034 177
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	19	27 392	25 206
Обязательства по текущему налогу на прибыль	31	10 902	10 979
Отложенные налоговые обязательства	31	942 557	1 071 721
Резервы - оценочные обязательства	20	4 588	4 055
Прочие обязательства	21	95 415	127 446
<b>Итого обязательств</b>		<b>31 247 790</b>	<b>30 676 716</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	22	7 000 000	7 000 000
Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		1 405 837	1 740 065
Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности не ограниченным фиксируемыми платежами		3 547	2 124
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		8 426 028	7 177 514
<b>Итого капитала</b>		<b>16 835 412</b>	<b>15 919 703</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>48 083 202</b>	<b>46 596 419</b>

Генеральный директор

Назаров А.Е./

Дата подписания « 22 » апреля 2022

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 2021 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
<b>Раздел I ПЕНСИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
<b>Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>			
Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	24	285 768	373 927
Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	24	1 471 919	1 461 130
<b>Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>		<b>1 757 687</b>	<b>1 835 057</b>
<b>Подраздел 2 Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>			
Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	25	(185 732)	(155 929)
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	25	(1 164 465)	(1 118 836)
<b>Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>		<b>(1 350 197)</b>	<b>(1 274 765)</b>
<b>Подраздел 3 Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>			
Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	16	(337 755)	(877 989)
Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	26	(391 901)	(1 236 546)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,  
ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
<b>Подраздел 4 Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>			
Аквизиционные расходы		(490)	(1 991)
Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		14 839	14 483
<b>Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>		<b>(307 817)</b>	<b>(1 541 751)</b>
<b>Раздел II ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Процентные доходы	27	2 573 565	2 459 935
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	28	(1 508 571)	32 989
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		-	17 626
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	29	847 804	186 295
<b>Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности</b>		<b>1 912 798</b>	<b>2 696 845</b>
<b>Раздел III ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>			
Общие и административные расходы	30	(416 742)	(420 318)
Прочие доходы		1 106	-
Прочие расходы		(670)	-
<b>Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности</b>		<b>(416 306)</b>	<b>(420 318)</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>1 188 675</b>	<b>734 776</b>
(Расход)/доход по налогу на прибыль, в том числе		59 839	(24 473)
Расход по текущему налогу на прибыль	31	(82 980)	(99 628)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	31	142 819	75 155
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>		<b>1 248 514</b>	<b>710 303</b>

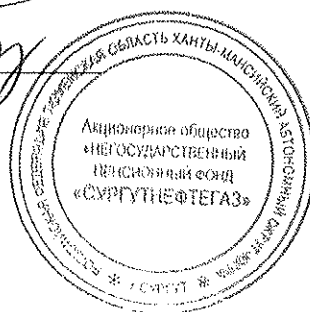
*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности*

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,  
ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>		
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	1 423	1 246
Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	1 809	1 296
Влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	(386)	(50)
<b>Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:</b>	<b>(334 228)</b>	<b>246 040</b>
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи	(417 785)	307 550
Налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	83 557	(61 510)
<b>Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период</b>	<b>(332 805)</b>	<b>247 286</b>
<b>Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период</b>	<b>915 709</b>	<b>957 589</b>

**Генеральный директор  
Назаров А.Е./**

Дата подписания « 22 » апреля 2022



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Взносы, полученные по договорам обязательного пенсионного страхования	24	285 776	373 927
Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	24	1 112 473	1 059 458
Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные	24	359 446	401 672
Договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			
Пенсии, выплаченные по договорам обязательного пенсионного страхования		(185 741)	(155 957)
Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(1 057 304)	(1 030 781)
Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(110 123)	(90 171)
Поступления от продажи финансовых активов или от погашения финансовых обязательств, оцениваемых о справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		21 855 464	19 119 825
Платежи в связи с приобретением финансовых активов или привлечением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		(14 510 641)	(24 968 915)
Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		847 217	188 781
Полученные проценты		2 636 382	2 711 290
Оплата аквизиционных расходов		(559)	(2 103)
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(207 499)	(192 564)
Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(57 108)	(94 979)
Выплата комиссионного вознаграждения специальному депозитарию		(43 575)	(39 248)
Оплата прочих административных и операционных расходов		(122 342)	(97 101)
Уплаченный налог на прибыль		(30 450)	(159 593)
Прочие денежные оттоки от операционной деятельности		(1 042)	5 073
<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>		<b>10 770 374</b>	<b>(2 971 386)</b>

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

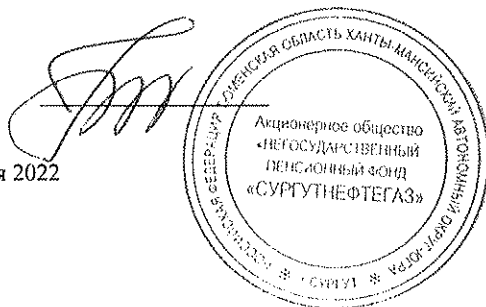
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Поступления от продажи основных средств	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	(4 948)	(1 654)
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	(6 936)	(8 637)
Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(3 284 743)	3 219 367
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	(5 451 296)	(899 698)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>(8 747 923)</b>	<b>2 309 378</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>2 022 451</b>	<b>(662 008)</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	(9 387)
<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>15 066</b>	<b>686 461</b>
<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>2 037 517</b>	<b>15 066</b>

Генеральный директор  
Назаров А.Е./

Дата подписания « 22 » апреля 2022



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

Примечание	Уставный капитал	Резерв переоценки	Резерв переоценки	Резерв переоценки	Нераспределенная	Нераспределенная	Нераспределенная	Итого
		по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	обязательств (активов) по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности не ограниченными фиксируемыми платежами	прибыль (непокрытый убыток), не подлежащая распределению между собственниками	прибыль (непокрытый убыток), подлежащая распределению между собственниками	прибыль (непокрытый убыток), подлежащая распределению между собственниками	
	7 000 000	1 494 025	878		2 728 165	3 739 046	14 962 114	
	-	-	-		406 404	303 899	710 303	
	-	246 040	1 246		-	-	247 286	
	-	246 040	-		-	-	246 040	
	-	-	1 246		-	-	1 246	
	7 000 000	1 740 065	2 124		3 134 569	4 042 945	15 919 703	
	-	-	-		553 252	695 262	1 248 514	
	-	(334 228)	1 423		-	-	(332 805)	
	-	(334 228)	-		-	-	(334 228)	
	-	-	1 423		-	-	1 423	
	7 000 000	1 405 837	3 547		3 687 821	4 738 207	16 835 412	

Дата подписания « 22 » апреля 2022

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» (далее – «Фонд») создано в результате реорганизации Негосударственного пенсионного фонда «Сургутнефтегаз» (далее – «НПФ «Сургутнефтегаз») (ОГРН 1028600583032, ИНН 8602161747, КПП 860201001, адрес места нахождения — Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут, улица Энтузиастов, д.52/1, офис 209). Номер лицензии 433, дата выдачи лицензии 06.08.2014.

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

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

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

- **АО «Регион Эссет Менеджмент»** - лицензия Банка России №21-000-1-00064 от 22.05.2002г. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, бессрочная;
- **ЗАО «Газпромбанк – Управление активами»**, лицензия № 21-000-1-00657 от 15.09.2009г. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, бессрочная;
- **Акционерное общество «Сбербанк «Управление активами»**, лицензия №21-000-1-00010 от 12.09.1996г. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. численность сотрудников Фонда составляла 92 человека (на 31 декабря 2020 г. – 83 человек).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. 100% акций Фонда принадлежало ООО «Нефть-консалтинг» (на 31 декабря 2020 г. 100%). 98,6362 % голосов к общему количеству долей ООО «Нефть-консалтинг» принадлежит фонду «Пенсионное содействие». Единственным учредителем фонда «Пенсионное содействие» является Еловских Владимир Леонидович.

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



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

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

## **2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

По данным Росстата, по итогам 2021 года рост промпроизводства составил 5,3%. В сфере добычи полезных ископаемых рост составил 4,8%. В обрабатывающих отраслях промпроизводство выросло на 5%.

В сфере обеспечения электроэнергией, газом и паром показатели в сентябре выросли на 6,8%, в сфере водоснабжения и утилизации отходов - 15,8%.

Годовая инфляция в России по итогам 2021 года составила 8,39%, что является самым высоким уровнем с 2015 года. Продовольствие в 2021 году подорожало на 10,62% в годовом выражении, непродовольственные товары — на 8,58%, услуги – на 4,98%.

Курс доллара США по итогам 2021 года вырос с 73,8757 руб. на 31.12.2020 до 74,2926 руб. на 31.12.2021 на фоне геополитических факторов.

Средняя цена нефти марки Urals в январе-декабре 2021 года (среднегодовая) сложилась в размере \$ 69 за баррель. За аналогичный период 2020 года она составила \$41,73 за баррель. Таким образом, цена выросла на \$27,27 за баррель, или на 65%.

В IV квартале 2021 года Минфин РФ разместил гособлигации на общую сумму порядка 247 млрд руб., выполнив на 47,4% план привлечения на рынке ОФЗ в IV квартале 2021г., который был установлен на уровне 520 млрд руб. В I квартале 2022 года Минфин намерен разместить 700 млрд рублей, из них бумаги до 5 лет на 50 млрд рублей, от 5 до 10 лет – на 350 млрд рублей и от 10 лет – на 300 млрд рублей, что способно оказать дополнительное давление на цены указанных ОФЗ.

С начала 2021 года Банк России повысил ключевую ставку на 4,25 п.п. до уровня 8,5% годовых на фоне быстрого восстановления спроса и повышенного инфляционного давления. В своем пресс-релизе регулятор указал на необходимость дальнейшего повышения ключевой ставки на ближайших заседаниях и оценку сроков и темпов возврата к нейтральной денежно-кредитной политике с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, развития экономики на прогнозном горизонте, а также оценивая риски со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков.

Доходность индекса ОФЗ Московской биржи выросла с 5,77% годовых на 31.12.2020 до 8,45% годовых (разница 2,68 п.п.) на 31.12.2021. Доходность индекса корпоративных облигаций Московской биржи выросла - с 6,02% годовых на 31.12.2020 до 9,05% годовых (разница 3,03 п.п.) на 31.12.2021. Ставки по банковским депозитам сроком на 1 год на 31.12.2021 находились в диапазоне 5,29–9,20% годовых.

Сложившаяся ситуация на международных финансовых рынках, пандемия коронавируса негативно повлияли на мировую экономику и экономику России, в частности. Тем не менее, по итогам 2021 года рост ВВП составил 4,6%.

По мнению Фонда, влияние таких неблагоприятных событий, как волатильность цен на нефть, пандемия коронавируса (COVID-19), а также геополитические факторы продолжают оставаться значительным. Дополнительно возросли инфляционный риск и вероятность дальнейшего ужесточения денежно-кредитной политики на фоне роста ставок в мире. В конце 2021 года

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

---

экономика РФ на фоне геополитических факторов, растеряла весь рост, который продолжался на протяжении 9 месяцев 2021 года.

Фонд оценил влияние изменений рыночных котировок и валютных курсов и пришёл к выводу, что Фонд продолжит непрерывно осуществлять свою деятельность и соблюдать нормативные требования регулятора, включая требования по достаточности собственных средств. Возможное снижение цен на акции и облигации на фондовых биржах в будущих отчётных периодах скажется на справедливой стоимости ценных бумаг Фонда, обращающихся на бирже. Руководство Фонда следит за развитием данной ситуации и предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях. Инвестиционной стратегией Фонда предусмотрен тщательный анализ банков, эмитентов и инвестиционных проектов, закреплён принцип инвестирования пенсионных накоплений и пенсионных резервов Фонда исходя из наилучших доступных условий на момент заключения сделки. В соответствии с требованиями Банка России Фонд на ежеквартальной основе анализирует уровень кредитного, рыночного, операционного, актуарного рисков, риска ликвидности, оценивает уровень совокупного риска и капитала под риском, на регулярной основе проводит анализ эффективности деятельности и стресс-тестирование.

### **3. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

#### **Основа подготовки финансовой отчетности**

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

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

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

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

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

#### **Основные аспекты учетной политики**

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

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, не превышающим 90 дней, которые могут быть отозваны Фондом в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Расчет процентов по договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования» и депозитам «овернайт» и депозитам, классифицированным в составе денежных эквивалентов, осуществляется линейным методом.

**Средства и депозиты в банках**

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

**Запасы**

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

Оценку запасов по чистой возможной цене продажи Фонд производит один раз в год на конец отчетного года. Фонд применяет МСФО (IAS) 2 перспективно, начиная с 2021 года. На сумму уменьшения балансовой стоимости запасов до их возможной чистой стоимости продажи Фонд создает резерв под снижение стоимости запасов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные Фондом поставщикам при приобретении запасов, включаются в их первоначальную стоимость.

**Основные средства**

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, когда иное определено на основании законодательства Российской Федерации).

Для определенных классов основных средств устанавливаются соответствующие сроки полезного использования на основании Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с учетом изменений и дополнений). Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

---

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Фонд получил бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной (не превышает 10% от первоначальной стоимости), Фонд не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. Фонд применяет линейный метод начисления амортизации ко всем группам объектов основных средств.

**Нематериальные активы**

***Определение и состав нематериальных активов***

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

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

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

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Срок полезного использования утверждается генеральным директором Фонда.

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

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

***Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами***

Затратами, формирующими первоначальную стоимость созданных нематериальных активов, являются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива по трудовому договору;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на создание нематериального актива общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с созданием активов, а также возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

**Финансовые активы**

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

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

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

1. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости.
2. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы.
3. Определение справедливой стоимости производится по состоянию на:
  - каждый рабочий день;
  - каждый день, в котором Фондом или одной/всеми Управляющими компаниями совершались операции с активами;
  - на последний календарный день месяца, если такой день не является рабочим.
4. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.

***Порядок определения справедливой стоимости ценных бумаг, производных финансовых инструментов, договоров на приобретение ценных бумаг.***

1. Справедливой стоимостью ценной бумаги / ПФИ признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги / ПФИ при проведении обычной сделки между участниками рынка данных финансовых активов на дату оценки.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

---

2. Справедливая стоимость определяется в соответствии с уровнями иерархии справедливой стоимости. Под уровнем иерархии понимается классификатор, ставящий ценную бумагу / ПФИ на каждую дату оценки в однозначное соответствие методу определения ее справедливой стоимости в зависимости от возможности определить стоимость ценной бумаги / ПФИ методом оценки, предусмотренным для данного уровня. Уровни иерархии различаются по степени использования наблюдаемых источников данных в процессе получения справедливой стоимости ценной бумаги / ПФИ.

3. Исходные данные в иерархии справедливой стоимости финансовых инструментов разделены на три уровня:

- Уровень 1 – ценные бумаги / ПФИ котируются на активном рынке, соответственно, их справедливая стоимость может быть определена на основе текущих нескорректированных обязательных биржевых котировок или цен сделки (котируемые цены на активных рынках идентичных ценных бумаг / ПФИ), к которым Фонд может получить доступ на дату оценки).
- Уровень 2 – ценные бумаги / ПФИ не котируются на активном рынке. Соответственно, их справедливая стоимость может быть определена с использованием наблюдаемых параметров.
- Уровень 3 – ценные бумаги / ПФИ не котируются на активном рынке. Соответственно, их справедливая стоимость может быть определена с использованием, по крайней мере, одного ненаблюдаемого параметра, значимого для определения справедливой стоимости (модельная оценка), или с использованием такого метода оценки, который предполагает, что совокупный эффект ненаблюдаемых параметров является значимым для оценки справедливой стоимости.

Наивысший приоритет отдается прямым котировочным ценам с активных рынков для идентичных активов или обязательств, а самый низкий – ненаблюдаемым исходным параметрам.

***Методы оценки справедливой стоимости (далее – СС): уровень 1.***

1. При условии признания рынка активным на дату оценки СС ценной бумаги признается (в порядке убывания приоритета использования):

1.1. Цена закрытия (для ПАО «Московская биржа» (далее – МосБиржа) LEGALCLOSEPRICE) в режиме основных торгов, публикуемая организатором торгов и удовлетворяющая критериям надёжности, на дату оценки или на ближайший торговый день. Цена закрытия признается надёжной, если она одновременно удовлетворяет следующим условиям: цена спроса на момент окончания последней торговой сессии для данного вида активов (для МосБиржа – BID) не равна 0 (нулю); цена закрытия находится в пределах спреда между ценой спроса и ценой предложения на момент окончания последней торговой сессии (для ПАО Московская биржа - BID и OFFER):  $BID \leq LEGALCLOSEPRICE \leq OFFER$ ; раскрыты данные об объёме торгов за день (объём торгов не равен 0); цена последней сделки не равна 0.

1.2. СС (для МосБиржа WAPRICE) в режиме основных торгов (включая основную и вечернюю сессии), публикуемая организатором торгов и удовлетворяющая критериям надёжности, на дату оценки или на ближайший торговый день, если дата оценки является не торговым днём. Средневзвешенная цена признается надёжной, если она находится в пределах спреда между наибольшей ценой спроса и наименьшей ценой предложения (для МосБиржа HIGH

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

---

BID и LOW OFFER) на указанную дату:  $HIGH\ BID \leq WAPRICE \leq LOW\ OFFER$  (при этом HIGH BID не равен 0).

1.3. Расчёт справедливой стоимости долговых ценных бумаг ведётся с учётом начисленного процентного (купонного) дохода (далее – НКД) на дату оценки.

1.4. Фонд признаёт МосБиржу официальным источником информации о сумме НКД, ставках и датах выплаты купонного дохода. В случае отсутствия вышеуказанных данных по ценной бумаге, Фонд/Управляющая компания осуществляет расчёт НКД на дату оценки самостоятельно, в соответствии с условиями выпуска ценных бумаг.

1.5. Для оценки ОФЗ с индексируемым номиналом и ценных бумаг, условиями выпуска которых предусмотрено частичное погашение номинала (в том числе при оценке (переоценке) СС ценных бумаг по договору на приобретение/реализацию ценных бумаг, заключённых на условиях T+), применяется СС облигаций, установленная в соответствии с методами, определенными для уровней 1, 2 и 3 на дату оценки. Если дата оценки выпадает на неторговый день, то справедливая стоимость определяется на последний ближайший торговый день, при этом номинал и купонный доход облигации определяется на дату оценки. Номинал ОФЗ с индексируемым номиналом публикуется на сайте Министерства Финансов РФ ([www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)) на каждый календарный день.

1.6. При первичном размещении ценных бумаг СС таких ценных бумаг определяется по фактическим затратам на приобретение (т.е. как фактическая цена сделки), если: 1) ценная бумага приобретена на бирже в режиме основных торгов или переговорных сделок; 2) долевая бумага приобретена в результате публичного биржевого размещения.

Для долговых ценных бумаг, приобретённых в период первичного размещения на бирже (в том числе приобретённых не в ходе первичного размещения, а на вторичном рынке), определение справедливой стоимости осуществляется в следующем порядке:

- Если основной рынок признан активным, и исходные данные 1 уровня удовлетворяют критериям надёжности, СС определяется в соответствии с пунктом 1 настоящих методических указаний.

- Если рынок признан неактивным или исходные данные 1 уровня не удовлетворяют критериям надёжности, применяется цена приобретения ценных бумаг в ходе первичного размещения, скорректированная пропорционально на изменение ключевой ставки Банка России за период с даты приобретения ценных бумаг до даты оценки. Указанная цена может применяться не более 10 рабочих дней с даты начала первичного размещения ценных бумаг (включая дату начала размещения).

- Начиная с одиннадцатого рабочего дня с даты начала размещения (включая дату начала размещения) справедливая стоимость определяется в общем порядке в соответствии с методами, определенными для уровней 1, 2 и 3 (в порядке убывания приоритетности использования).

СС долговых ценных бумаг, приобретённых в рамках размещения дополнительного объёма ценных бумаг уже существующего выпуска, определяется в соответствии с методами, определенными для уровней 1, 2 и 3 (в порядке убывания приоритетности использования).

**Методы оценки справедливой стоимости: уровень 2.**

Для оценки СС акций и облигаций, по которым рынок признан неактивным или исходные данные 1 уровня не удовлетворяют критериям надёжности, Фонд использует следующие доступные исходные данные 2 уровня (в порядке убывания приоритетности использования):



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

Метод 1: Котировка, рассчитанная Ценовым центром НКО АО НРД (поле «Rate»), на дату оценки.

Метод 2: Сведения о последней сделке с данным финансовым инструментом (метод корректировки исторической цены финансового инструмента).

Метод 3: Справедливая стоимость финансового инструмента, определяемая на основании данных уровня 1 по аналогичному финансовому инструменту.

Метод 4: Справедливая стоимость финансового инструмента, определяемая на основе расчётной модели.

Метод 5: Определение справедливой стоимости еврооблигаций.

***Методы оценки справедливой стоимости: уровень 3***

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, по которым рынок признан неактивным или исходные данные 1 уровня не удовлетворяют критериям надёжности и исходные данные уровня 2 недоступны, Фонд использует нижеперечисленные методы:

Метод 6: Определение справедливой стоимости облигаций с переменным купоном.

Метод 7: Определение стоимости паёв паевых инвестиционных фондов.

Метод 8: Отчёт оценщика.

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

1. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.

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

***Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения***

1. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.

2. Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с применением ЭСП.

3. При наличии признаков обесценения формируется резерв.

**Финансовые обязательства**

При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете Фонда отражаются суммы, фактически полученные Фондом по договорам займа или кредитам или на сумму денежных средств, фактически полученных от размещения облигаций. Фонд учитывает финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости производится при первоначальном признании и отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. К финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

---

обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной (менее 10% балансовой стоимости обязательства), дисконтирование не применяется.

**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 Гудвилла, 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;

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

---

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 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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

увеличение капитала, а соответствующая прибыль или убыток по результатам сделки переносится в статью «Нераспределенная прибыль» или выделяется из этой статьи, соответственно.

#### **Дивиденды**

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

#### **Аренда**

Договоры аренды классифицируются Фондом в качестве финансовой аренды либо краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Базовый актив классифицируется Фондом в качестве актива с низкой стоимостью в соответствии с пунктами B5 - B8 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Фонд не применяет требования, предусмотренные пунктами 2.1–2.11 Положения Банка России от 22 марта 2018г. №635-П, для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.

При классификации аренды в качестве краткосрочной Фондом учитывается планируемый срок аренды.

Договор аренды классифицируется в качестве краткосрочной аренды при условии, что на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев. Договор аренды, который содержит опцион на покупку, не является краткосрочной арендой.

#### **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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

---

характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, в которых раскрытие информации не является обязательным, Фонд может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах необычного характера, которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для заинтересованных сторон и других лиц.

**Финансовые доходы и расходы**

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

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых активов, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

**Операции и остатки в иностранной валюте**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

---

**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 24 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 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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

---

(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 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 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 первоначального признания в порядке:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

---

- по договорам об обязательном пенсионном страховании сумма взноса определяется суммой, перечисленной Фонду Пенсионным Фондом Российской Федерации или другим фондом.

- по договорам негосударственного пенсионного обеспечения сумма взноса определяется суммой, которую Фонд получил согласно условиям договора негосударственного пенсионного обеспечения.

Выплаты по пенсионной деятельности признаются как расход в момент выплаты.

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

***Оценка обязательств по пенсионной деятельности***

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

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

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

Фондом была проведена проверка достаточности пенсионных накоплений и пенсионных резервов по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., в результате которой было установлено, что обязательства Фонда отражены в достаточном объеме по состоянию на каждую из отчетных дат.



## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ**

### **Суждения**

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

### ***Классификация деятельности Фонда для целей МСФО***

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

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

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

### ***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.

К прямым аквизиционным расходам Фонда относятся:

- вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров негосударственного пенсионного обеспечения или договоров об обязательном пенсионном страховании (агентское или комиссионное вознаграждение), и связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

---

- расходы на оплату труда работников Фонда, занятых только оформлением документации по заключению указанных договоров в соответствии с должностной инструкцией, в том числе:
- вознаграждения за выполнение работниками трудовых функций (заработная плата);
- премия за многолетний безупречный труд, и другие премии, предусмотренные коллективным договором;
- индивидуальные выплаты на основании приказа генерального директора Фонда;
- и связанные с расходами на оплату труда работников Фонда, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

К косвенным аквизиционным расходам Фонда относятся:

- расходы на рекламу деятельности по обязательному пенсионному страхованию или по негосударственному пенсионному обеспечению Фонда;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств и иного имущества, используемого при осуществлении операций по заключению договоров;
- андеррайтинговые расходы Фонда по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

Фонд не капитализирует косвенные аквизиционные расходы, и списывает на расходы по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Прямые затраты капитализируются Фондом, если они привели к заключению договора негосударственного пенсионного обеспечения или договора об обязательном пенсионном страховании или расширению сферы действия по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения (в том числе увеличению количества участников по ранее заключенному договору негосударственного пенсионного обеспечения) и существует определенность в отношении поступления пенсионных взносов и пенсионных накоплений в Фонд.

***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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

---

**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 2021г., изменения в ожидаемых сроках полезного использования выявлено не было.

***Определение активности рынка и справедливая стоимость финансовых инструментов***

В ходе принятия решения об использовании в качестве справедливой стоимости финансовых инструментов информации о рыночных ценах из внешних источников руководство Фонда анализировало активность рыночной торговли в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Для организованного рынка ценных бумаг, номинированных в валюте РФ, рынок признается активным, если для данной ценной бумаги выполнены одновременно следующие условия:

- количество сделок на рынке, совершенных в режиме основных торгов, за последние 10 торговых дней составляет 10 и более;
- совокупный объем сделок, совершенных в режиме основных торгов за последние 10 торговых дней, превысил 500 000 рублей.

Для организованного рынка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, рынок признается активным, если для данной ценной бумаги выполнены одновременно следующие условия:

- количество сделок на рынке, совершенных в режиме основных торгов, за последние 10 торговых дней составляет 10 и более;
- совокупный объем сделок, совершенных в режиме основных торгов, равный сумме рублёвых эквивалентов объёмов сделок за последние 10 торговых дней, рассчитанных исходя из курса валюты, установленного Банком России на дату совершения каждой сделки, превысил 500 000 рублей.

При несоблюдении указанных критериев рынок признается неактивным.

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

#### ***Методы и допущения в отношении обязательств по обязательному пенсионному страхованию***

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

Вышеуказанное допущение о соотношении величины доходности от инвестирования средств пенсионных накоплений выплатного резерва было принято во внимание при проведении проверки

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

на адекватность величины обязательств по страховым контрактам по обязательному пенсионному страхованию.

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

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

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

Методы и допущения в отношении оценки обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению представлены в Примечании 17 и 18 настоящей финансовой отчетности. Чувствительность к изменениям ключевых параметров раскрыта в Примечании 32.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчетные счета	232	13
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	2 028 578	3 986
Денежные средства на расчетных счетах доверительных управляющих	8 205	10 234
Прочие денежные средства и их эквиваленты	501	833
<b>Итого</b>	<b>2 037 516</b>	<b>15 066</b>

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

**6. ДЕПОЗИТЫ В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И БАНКАХ-НЕРЕЗИДЕНТАХ**

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Депозиты в кредитных организациях	2 363 002	2 008 787
Сделки обратного РЕПО	3 063 603	143 861
<b>Итого</b>	<b>5 426 605</b>	<b>2 152 648</b>

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

	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Диапазон процентных ставок	Временной интервал погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал погашения
Депозиты в кредитных организациях	5,75 - 9,25%	132–600 дн.	4,25 – 6 %	18–343 дн.
Сделки обратного РЕПО	8.60 %	11 дн.	4,45 %	11 дн.

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

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	28 224 774	36 505 611
<b>Итого</b>	<b>28 224 774</b>	<b>36 505 611</b>

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долевые ценные бумаги, в том числе		
кредитных организаций и банков-нерезидентов	22 941	458 242
нефинансовых организаций	161 532	686 625
Долговые ценные бумаги, в том числе		
Правительства РФ	4 998 625	13 156 409
субъектов РФ и органов местного самоуправления	1 711 436	1 506 361
кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 767 270	1 757 093
некредитных финансовых организаций	1 098 230	743 815
нефинансовых организаций	17 464 740	18 197 066
<b>Итого</b>	<b>28 224 774</b>	<b>36 505 611</b>

**8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долевые ценные бумаги, в том числе		
долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 109 741	6 527 526
<b>Итого</b>	<b>6 109 741</b>	<b>6 527 526</b>

**9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ**

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, включают в себя:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долговые ценные бумаги, в том числе		
Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	4 774 630	1 268 783
Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	756 845	-
Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	564 092	-
<b>Итого</b>	<b>6 095 567</b>	<b>1 268 783</b>

**10. ПРОЧИЕ РАЗМЕЩЕННЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ  
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность включают в себя:

	Необесцененная	Обесцененная	Итого	Балансовая стоимость
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>				
Сделки обратного РЕПО	-	-	-	-
Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-
Прочее	-	-	-	-
<b>Итого</b>	-	-	-	-
	<b>Необесцененная</b>	<b>Обесцененная</b>	<b>Итого</b>	<b>Балансовая стоимость</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2021 г.

Сделки обратного РЕПО	67	-	67	67
Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	441	-	441	441
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	1	-	1	1
Прочее	2	-	2	2
<b>Итого</b>	<b>511</b>	<b>-</b>	<b>511</b>	<b>511</b>

**11. ДЕБЕТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КАЧЕСТВЕ СТРАХОВЩИКА ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ ПЕНСИОННОМУ СТРАХОВАНИЮ, ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НЕГОСУДАРСТВЕННОМУ ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ**

Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

**Итого**

На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1 459	448
<b>1 459</b>	<b>448</b>

**12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы включают в себя:

	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	НМА в разработке	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	27 596	9 726	-	210	37 532
Поступления	-	495	-	-	495
Затраты на создание	8 142	-	-	-	8 143
Амортизационные отчисления	-	(675)	-	-	(675)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>35 738</b>	<b>9 546</b>	<b>-</b>	<b>210</b>	<b>45 494</b>
	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	НМА в разработке	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	35 738	9 546	-	210	45 494
Поступления	-	195	-	-	195
Затраты на создание	8 710	-	-	-	8 710
Амортизационные отчисления	-	(679)	-	-	(679)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>44 448</b>	<b>9 062</b>	<b>-</b>	<b>210</b>	<b>53 720</b>

**13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства включают в себя:

	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2020г.	9 844	1 469	11 313



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
Поступления	421	-	421
Затраты на сооружение (создание)	1 345	-	1 345
Амортизационные отчисления	(3 592)	(308)	(3 900)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020г.</b>	<b>8 018</b>	<b>1 161</b>	<b>9 179</b>
Поступления	3 399	-	3 399
Затраты на сооружение (создание)	1 438	-	1 438
Амортизационные отчисления	(4 797)	(235)	(5 032)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021г.</b>	<b>8 058</b>	<b>926</b>	<b>8 984</b>

#### 14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы включают в себя:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты по социальному страхованию	239	3 074
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 644	5 189
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	45	158
Расчеты с персоналом	-	66
Запасы	2	1
<b>Итого</b>	<b>16 930</b>	<b>8 488</b>

#### 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПЕНСИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	-	39
Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	363	353
<b>Итого</b>	<b>363</b>	<b>392</b>

#### 16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ

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. В том случае, если

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 1,4 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 31.12.2021 года составил бы 1 660 227 тысяч рублей (31.12.2020 года: 2 357 902 тысяч рублей). (в ред. Указания Банка России от 22.05.2017 N 4381-У)

По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании составили 11 469 730 тыс. руб., дооценка обязательств не производилась.

При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании были приняты следующие допущения:

Ставка дисконтирования (номинальная) - 7,5% (31.12.2020 - 5,2%);

Ставка индексации размеров пенсий (номинальная) - 6,0% (31.12.2020 - 4,1%);

Средний возраст выхода на пенсию (женщины) - 50 лет (31.12.2020 - 50 лет);

Средний возраст выхода на пенсию (мужчины) - 55 лет (31.12.2020 - 55 лет);

Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины) - 36,5 лет (31.12.2020 - 36,5 лет);

Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины) - 27,5 лет (31.12.2020 - 27,5 лет);

Расходы на сопровождение пенсионного счета - 1 549 руб. (31.12.2020 - 1 398 руб.);

Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета - 4,5% (31.12.2020 - 4,1%);

Движение обязательств по обязательному пенсионному страхованию включает в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Обязательства на начало отчетного периода	11 131 975	10 253 986
Пенсионные взносы	285 768	373 927
Пенсионные выплаты	(185 732)	(155 929)
Распределение результата инвестирования	197 013	647 257
Прочее	40 706	12 734
Итоговое увеличение обязательств	337 755	877 989
Обязательства на конец отчетного периода	11 469 730	11 131 975

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Доходность размещения средств пенсионных накоплений	2,15%	7,31%
Доходность размещения средств пенсионных накоплений, распределённая на счета застрахованных лиц	1,71%	6,23%
Доходность размещения средств выплатного резерва	2,99%	6,2%
Доходность от размещения средств выплатного резерва, распределённая на счета застрахованных лиц	3,35%	5,27%

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата	0,29%	6,69%
Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, распределенная на счета застрахованных лиц	0,29%	5,68%
Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации	4,66%	6,87%

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО  
ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫМ КАК  
СТРАХОВЫЕ**

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

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

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

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

	<b>За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.</b>	<b>За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.</b>
<b>Обязательства на начало отчетного периода</b>	<b>16 270 765</b>	<b>15 399 126</b>
Пенсионные взносы	1 112 473	1 059 458
Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	61 694	60 016
Пенсионные выплаты	(1 054 351)	(1 028 666)
Распределение результата размещения	579 455	970 755
Прочее	(573 029)	(189 924)
<b>Итоговое увеличение обязательств</b>	<b>126 242</b>	<b>871 639</b>
<b>Обязательства на конец отчетного периода</b>	<b>16 397 007</b>	<b>16 270 765</b>

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

**Ставка дисконтирования**

При выборе актуарных предположений о нетто-ставке дисконтирования учитываются:

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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

**Показатели смертности**

В качестве показателей смертности были применены таблицы смертности Ханты-Мансийского автономного округа-Югра за 2019 год согласно данным Федеральной службы государственной статистики (годовая, отдельно для мужчин и женщин, городские поселения и сельская местность), с учетом коэффициента увеличения продолжительности жизни.

**Ставка индексации**

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

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Доходность размещения средств пенсионных резервов	3,06%	6,46%
Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	3,64%	6,3%

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

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

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

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

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Обязательства на начало отчетного периода	2 034 177	1 669 270
Пенсионные взносы	359 446	401 672

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	(61 694)	(60 016)
Пенсионные выплаты	(110 114)	(90 170)
Распределение результата размещения	78 021	113 420
Прочее	-	1
<b>Итоговое увеличение обязательств</b>	<b>265 659</b>	<b>364 907</b>
<b>Обязательства на конец отчетного периода</b>	<b>2 299 836</b>	<b>2 034 177</b>

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

**Ставка дисконтирования**

При выборе актуарных предположений о нетто-ставке дисконтирования учитываются:

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

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

**Показатели смертности**

В качестве показателей смертности были применены таблицы смертности Ханты-Мансийского автономного округа-Югра за 2019 год согласно данным Федеральной службы государственной статистики (годовая, отдельно для мужчин и женщин, городские поселения и сельская местность) с учетом коэффициента увеличения продолжительности жизни.

**Ставка индексации**

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

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

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

Обязательства по долгосрочным вознаграждениям включают в себя:

	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>На 31 декабря 2020 г.</b>
<b>Обязательства перед работниками</b>		
Выплаты в случае смерти	245	364
Пособие при выходе на пенсию	2 384	2 489
Обязательство по негосударственному пенсионному обеспечению	9 239	9 518
Компенсация мед.расходов будущим пенсионерам	9 460	9 458
<b>Итого обязательства перед работниками</b>	<b>21 328</b>	<b>21 829</b>
<b>Обязательства перед пенсионерами</b>		

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Компенсация мед.расходов	5 996	3 337
Выплата в случае смерти	68	40
<b>Обязательства перед пенсионерами</b>	<b>6 064</b>	<b>3 377</b>
<b>Итого</b>	<b>27 392</b>	<b>25 206</b>

**20. РЕЗЕРВЫ-ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Резервы-оценочные обязательства:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	4 055	4 606
Создание резервов	4 588	4 055
Использование резервов	(4 055)	(4 606)
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода</b>	<b>4 588</b>	<b>4 055</b>

**21. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие обязательства включают в себя:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	36 612	52 232
Расчеты с персоналом	34 099	30 079
Расчеты по социальному страхованию	7 922	7 562
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 962	2 363
Расчеты с прочими кредиторами	231	266
Прочее	13 589	34 944
<b>Итого</b>	<b>95 415</b>	<b>127 446</b>

**22. КАПИТАЛ**

	Количество акций в обращении, тыс. шт.	Обыкновенные акции, тыс. шт.	Итого, тыс. шт.
На 1 января 2021 года	7 000 000	7 000 000	7 000 000
На 31 декабря 2021 года	7 000 000	7 000 000	7 000 000

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

Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 7 000 000 тысяч рублей (31 декабря 2020 года: 7 000 000 тысяч рублей). По состоянию 31 декабря 2021 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 01 января 2021 года	271 467	2 863 102	3 134 569
Изменения в периоде	(20 085)	573 337	553 252
На 31 декабря 2021 года	251 382	3 436 439	3 687 821

### **23. 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 200 млн рублей.

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

### **24. 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 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	159 128	95 647
Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	126 640	278 280
<b>Итого</b>	<b>285 768</b>	<b>373 927</b>

Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

фонда, утвержденных решением Совета директоров АО «НПФ «Сургутнефтегаз» Протоколом №16 от 22.05.2020г.

**Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения включают в себя:

	<b>За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.</b>	<b>За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.</b>
Взносы по договорам, классифицированным как страховые	1 112 473	1 059 458
Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	359 446	401 672
<b>Итого</b>	<b>1 471 919</b>	<b>1 461 130</b>

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 ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(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 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Взносы, полученные от юридических лиц	1 112 473	1 059 458
<b>Итого</b>	<b>1 112 473</b>	<b>1 059 458</b>

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Взносы, полученные от физических лиц	192 984	233 000
Взносы, полученные от юридических лиц	166 462	168 672
<b>Итого</b>	<b>359 446</b>	<b>401 672</b>

**25. 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 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Накопительная пенсия	(15 214)	(11 584)
Срочные пенсионные выплаты	(2 441)	(1 437)
Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и другие негосударственные пенсионные фонды	(10 597)	(21 330)
Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	(27 220)	(21 948)
Единовременная выплата пенсии	(130 260)	(99 630)
<b>Итого</b>	<b>(185 732)</b>	<b>(155 929)</b>

Средний размер пенсии за последний месяц отчетного периода по договорам об обязательном пенсионном страховании составил 2 тысячи рублей (в сопоставимом периоде: 2 тысячи рублей).

**Выплаты по негосударственному пенсионному обеспечению**

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	(1 054 352)	(1 028 666)
Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(110 113)	(90 170)
<b>Итого</b>	<b>(1 164 465)</b>	<b>(1 118 836)</b>

Средний размер пенсии за последний месяц отчетного периода по договорам негосударственного пенсионного обеспечения составил 3 тысячи рублей (в сопоставимом периоде: 3 тысячи рублей).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(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 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Пенсионные выплаты	(1 052 111)	(1 027 378)
Выкупные суммы	(2 241)	(1 288)
<b>Итого</b>	<b>(1 054 352)</b>	<b>(1 028 666)</b>

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Пенсионные выплаты	(94 167)	(80 442)
Выкупные суммы	(15 946)	(9 728)
<b>Итого</b>	<b>(110 113)</b>	<b>(90 170)</b>

## **26. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОГОВОРАМ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

Изменение обязательств по договорам негосударственного обеспечения составило:

	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(126 241)	(871 639)
Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(265 660)	(364 907)
<b>Итого</b>	<b>(391 901)</b>	<b>(1 236 546)</b>

## **27. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ**

Процентные доходы включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 178 123	2 110 757
по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках – нерезидентах	200 031	310 485
по финансовым активам, удерживаемым до погашения	195 411	38 693
<b>Итого</b>	<b>2 573 565</b>	<b>2 459 935</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период, окончившийся 31 декабря 2021 г.:

	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
Финансовые активы, в том числе			
Ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(16 285)	(1 492 286)	(1 508 571)
<b>Итого</b>	<b>(16 285)</b>	<b>(1 492 286)</b>	<b>(1 508 571)</b>

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 2020 г.:

	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
Финансовые активы, в том числе			
Ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(14 979)	47 968	32 989
<b>Итого</b>	<b>(14 979)</b>	<b>47 968</b>	<b>32 989</b>

**29. 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 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Дивиденды и доходы от участия	847 659	186 295
Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	145	-
<b>Итого</b>	<b>847 804</b>	<b>186 295</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

### 30. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы на персонал	(229 292)	(210 712)
Представительские расходы	-	(70)
Амортизация основных средств	(5 032)	(3 900)
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(679)	(674)
Вознаграждение управляющей компании	(19 872)	(57 108)
Вознаграждение специализированному депозитарию	(44 604)	(42 170)
Расходы по аренде	(24 256)	(23 971)
Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	(27)	(76)
Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(33 791)	(36 827)
Реклама и маркетинг	(363)	(78)
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	(114)	(66)
Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	(10 212)	(577)
Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	-	(5)
Расходы на информирование вкладчиков, участников, застрахованных лиц о состоянии счетов	(88)	(161)
Командировочные расходы	(364)	(1 331)
Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(812)	(655)
Неустойки, штрафы, пени	(268)	-
Прочее	(46 968)	(41 937)
<b>Итого</b>	<b>(416 742)</b>	<b>(420 318)</b>

### 31. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Текущие (расходы) доходы по налогу на прибыль	(82 980)	(99 628)
Изменение отложенного налогового (обязательства) актива	225 990	13 595
<b>Итого, в том числе:</b>	<b>143 010</b>	<b>(86 033)</b>
(расход) доход по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	83 171	(61 560)
(расходы) доходы по налогу на прибыль	59 839	(24 473)

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 188 675	734 776
Теоретические налоговые (отчисления)/ возмещение по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	(237 735)	(146 955)
<b>Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета, в том числе:</b>	<b>269 914</b>	<b>90 453</b>
расходы, не принимаемые к налогообложению	(735 989)	(754 723)
доходы, не принимаемые к налогообложению	1 005 903	845 176
<b>Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:</b>		
доходы, ставка по которым составляет 15%	27 660	32 029
доходы, ставка по которым составляет 0%	-	-
<b>Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Использование ранее не признанных налоговых убытков</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(Расходы)/доходы по налогу на прибыль</b>	<b>59 839</b>	<b>(24 473)</b>

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка:

	На 31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупно го дохода	На 31 декабря 2021 г.
<b>Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка</b>				
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	1 941	1 500	-	3 441
НМА	10	3	-	13
Оценочные обязательства	269	83	-	352
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	211	-	211
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	94 901	-	94 901
Обязательства по ДВР	2 085	331	(386)	2 030
Прочее	4112	365	-	4 477
<b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>	<b>8 417</b>	<b>97 394</b>	<b>(386)</b>	<b>105 425</b>
<b>Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	(45 245)	45 245	-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(1 025 893)	-	83 557	(942 336)
Основные средства	(403)	180	-	(223)
Обязательства по ДВР	(180)	-	-	(180)
<b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>(1 071 721)</b>	<b>45 425</b>	<b>83 557</b>	<b>(942 739)</b>
<b>Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>(1 063 304)</b>	<b>142 819</b>	<b>83 171</b>	<b>(837 314)</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

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 вероятно реализация соответствующей налоговой льготы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»  
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

		На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложе ния	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложе ния	Влияние на капитал
Изменение							
-1%	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	1 161 417	(1 161 417)	(1 161 417)	1 514 177	(1 514 177)	(1 514 177)
1%	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	(989 646)	989 646	989 646	(1 261 654)	1 261 654	1 261 654
1%	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	888 111	(888 111)	(888 111)	1 185 238	(1 185 238)	(1 185 238)
-10%	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	268 076	(268 076)	(268 076)	368 786	(368 786)	(368 786)
10%	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	(249 010)	249 010	249 010	(339 428)	339 428	339 428

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Обязательства по договорам страхования по обязательному пенсионному страхованию	11 469 730	11 131 975
Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	0,33	0,62
Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,60%	1,10%

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Мужчины в возрасте до 44 лет	157 825	152 652
Мужчины в возрасте 45–49 лет	189 291	176 563
Мужчины в возрасте 50–54 лет	508 367	471 546
Мужчины в возрасте 55–59 лет	1 630 698	1 773 245
Мужчины в возрасте 60–69 лет	5 186 673	5 001 669
Мужчины в возрасте 70–79 лет	1 259 792	1 161 321
Мужчины в возрасте свыше 80 лет	117 766	124 071
Женщины в возрасте до 39 лет	38 836	39 394
Женщины в возрасте 40–44 лет	105 428	123 163
Женщины в возрасте 45–49 лет	314 709	337 829
Женщины в возрасте 50–54 лет	816 232	824 519
Женщины в возрасте 55–64 лет	4 744 729	4 720 879
Женщины в возрасте 65–74 лет	3 190 193	3 013 755
Женщины в возрасте свыше 75 лет	408 181	350 985
Итого обязательств по мужчинам	9 050 412	8 861 067
Итого обязательств по женщинам	9 618 308	9 410 524
<b>Итого обязательств</b>	<b>18 668 720</b>	<b>18 271 591</b>

Кроме того, остатки на солидарных счетах вкладчиков 28 123 тысяч рублей (2020 года: 33 352 тысяч рублей).

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Мужчины в возрасте до 44 лет	3 635 101	3 875 498
Мужчины в возрасте 45–49 лет	2 016 158	1 974 906
Мужчины в возрасте 50–54 лет	1 894 578	1 472 630
Мужчины в возрасте 55–59 лет	47 323	44 174
Мужчины в возрасте 60–69 лет	18 638	12 964
Мужчины в возрасте 70–79 лет	232	228
Женщины в возрасте до 39 лет	905 496	1 031 290
Женщины в возрасте 40–44 лет	905 374	913 210
Женщины в возрасте 45–49 лет	1 117 039	1 073 675
Женщины в возрасте 50–54 лет	904 671	712 073
Женщины в возрасте 55–64 лет	24 676	21 023
Женщины в возрасте 65–74 лет	401	262
Женщины в возрасте свыше 75 лет	43	42



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

Итого обязательств по мужчинам	7 612 030	7 380 400
Итого обязательств по женщинам	3 857 700	3 751 575
<b>Итого обязательств</b>	<b>11 469 730</b>	<b>11 131 975</b>

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 управлению 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.

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов на 31 декабря 2021 года приведена на основании наилучших значений долгосрочных кредитных рейтингов в национальной валюте, присвоенных международными рейтинговыми агентствами Moody's Investors Service, Fitch Ratings и Standard & Poor's, приведенные к шкале Standard & Poor's.

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов на 31 декабря 2021 года:

Наименование показателя	Без рейтинга	Рейтинг В
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	38 825	1 998 661
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	38 578	1 990 000
расчетные счета	142	90
денежные средства, переданные в доверительное управление	135	8 571
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 094 867	4 331 738
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8	2 362 994
сделки обратного РЕПО	1 094 859	1 968 744
Долговые инструменты, в том числе:	-	34 135 868

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	-	28 040 301
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	4 998 625
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	1 711 436
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	2 767 270
долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	1 098 230
долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	17 464 740
долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	-	6 095 567
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	4 774 630
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	756 845
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	564 092
Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	1 459	-
дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	1 459	-
Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	67	444
сделки обратного РЕПО	67	-
расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	1
прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	443

**Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов на 31 декабря 2020 года:**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Без рейтинга</b>	<b>Рейтинг В</b>
Денежные средства и их эквиваленты,	132	14 934
в том числе:		
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	65	3 922
расчетные счета	4	9
денежные средства, переданные в доверительное управление	63	11 003
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	143 111	2 009 537
в том числе:		
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	2 008 787
сделки обратного РЕПО	143 111	750
Долговые инструменты, в том числе:	1 017 319	35 612 208
долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего,	1 017 319	34 343 425
в том числе:		
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	13 156 409
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	1 506 361
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	1 757 093
долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	743 815

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 017 319	17 179 747
долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего,	-	1 268 783
в том числе:		
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	1 268 783

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 31 декабря 2021 года представлен в таблице:

	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
<b>Активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	2 037 516	-	-	2 037 516
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	5 426 605	-	-	5 426 605
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	28 224 774	-	-	28 224 774
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 109 741	-	-	6 109 741
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	6 095 567	-	-	6 095 567
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	511	-	-	511
Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1 459	-	-	1 459
<b>Итого активов</b>	<b>47 896 173</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>47 896 173</b>
<b>Обязательства</b>				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	392	-	-	392
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	11 131 799	-	176	11 131 975
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	16 226 380	5 318	39 067	16 270 765
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 034 131	-	46	2 034 177
Прочее	463	-	-	463
<b>Итого обязательств</b>	<b>29 393 165</b>	<b>5 318</b>	<b>39 289</b>	<b>29 437 772</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>17 076 917</b>	<b>(5 318)</b>	<b>(39 289)</b>	<b>17 032 310</b>

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 31 декабря 2020 года представлен в таблице:

	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
<b>Активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	15 066	-	-	15 066
				59

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	2 152 648	-	-	2 152 648
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	36 505 611	-	-	36 505 611
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 527 526	-	-	6 527 526
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	1 268 783	-	-	1 268 783
Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	448	-	-	448
<b>Итого активов</b>	<b>46 470 082</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46 470 082</b>
<b>Обязательства</b>				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	392	-	-	392
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	11 131 799	-	176	11 131 975
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	16 226 380	5 318	39 067	16 270 765
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 034 131	-	46	2 034 177
Прочее	463	-	-	463
<b>Итого обязательств</b>	<b>29 393 165</b>	<b>5 318</b>	<b>39 289</b>	<b>29 437 772</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>17 076 917</b>	<b>(5 318)</b>	<b>(39 289)</b>	<b>17 032 310</b>

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2021 года:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года/Без срока	Итого
<b>Активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	2 037 516	-	-	2 037 516
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	3 066 974	678 948	1 680 683	5 426 605
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	1 706 267	12 109 167	14 409 340	28 224 774
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	6 109 741	6 109 741
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	-	6 095 567	6 095 567
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	511	-	-	511
Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному	-	1 459	-	1 459

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

пенсионному страхованию, деятельности по  
негосударственному пенсионному  
обеспечению

<b>Итого активов</b>	<b>6 811 268</b>	<b>12 789 574</b>	<b>28 295 331</b>	<b>47 896 173</b>
<b>Обязательства</b>				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	363	-	363
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	84 322	99 777	11 285 631	11 469 730
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	274 863	824 591	15 297 553	16 397 007
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	48 194	144 583	2 107 059	2 299 836
Прочее	-	-	479	479
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	224	375	26 793	27 392
<b>Итого обязательств</b>	<b>407 603</b>	<b>1 069 689</b>	<b>28 717 515</b>	<b>30 194 807</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>6 403 665</b>	<b>11 719 885</b>	<b>(422 184)</b>	<b>17 701 366</b>

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2020 года:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года/Без срока	Итого
<b>Активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	15 066	-	-	15 066
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	586 046	1 566 602	-	2 152 648
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	453 812	2 672 753	33 379 046	36 505 611
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	6 527 526	6 527 526
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	679 358	589 425	1 268 783
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	448	-	448
<b>Итого активов</b>	<b>1 054 924</b>	<b>4 919 161</b>	<b>40 495 997</b>	<b>46 470 082</b>
<b>Обязательства</b>				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	392	-	392
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	130 157	56 131	10 945 687	11 131 975
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как	271 291	813 874	15 185 600	16 270 765

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

страховые				
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	17 845	53 536	1 962 796	2 034 177
Прочее	-	-	463	463
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	170	199	24 837	25 206
<b>Итого обязательств</b>	<b>419 463</b>	<b>924 132</b>	<b>28 119 383</b>	<b>29 462 978</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>635 461</b>	<b>3 995 029</b>	<b>12 376 614</b>	<b>17 007 104</b>

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлен в таблице:

	Рубли	Доллары США	Итого
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	2 037 516	-	2 037 516
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	5 426 605	-	5 426 605
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	28 224 774	-	28 224 774
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 109 741	-	6 109 741
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	6 095 567	-	6 095 567
Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1 459	-	1 459
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	511	-	511
<b>Итого активов</b>	<b>47 896 173</b>	<b>-</b>	<b>47 896 173</b>
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	363	-	363
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	11 469 730	-	11 469 730
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	16 397 007	-	16 397 007
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 299 836	-	2 299 836
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27 392	-	27 392
Прочее	479	-	479
<b>Итого обязательств</b>	<b>30 194 807</b>	<b>-</b>	<b>30 194 807</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>17 701 366</b>	<b>-</b>	<b>17 701 366</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлен в таблице:

	Рубли	Доллары США	Итого
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	15 066	-	15 066
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	2 152 648	-	2 152 648
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	36 505 611	-	36 505 611
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 527 526	-	6 527 526
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	1 268 783	-	1 268 783
Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	448	-	448
<b>Итого активов</b>	<b>46 470 082</b>	<b>-</b>	<b>46 470 082</b>
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	392	-	392
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	11 131 975	-	11 131 975
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	16 270 765	-	16 270 765
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 034 177	-	2 034 177
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	25 206	-	25 206
Прочее	463	-	463
<b>Итого обязательств</b>	<b>29 462 978</b>	<b>-</b>	<b>29 462 978</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>17 007 104</b>	<b>-</b>	<b>17 007 104</b>

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на 31.12.2021 года представлен в таблице:

	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	100/ (100)	(330 978) / 341 275	(46 067) / 47 077
Евро	100/ (100)	0	0
Доллар США	100/ (100)	0	0

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на 31.12.2020 года представлен в таблице:

	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	100/ (100)	(770 937) / 735 429	(115 051) / 110 532
Евро	100/ (100)	0	0
Доллар США	100/ (100)	0	0

### 33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31.12.2021 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
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>	<b>18 084 889</b>	<b>16 249 626</b>	<b>-</b>	<b>34 334 515</b>
Финансовые активы, в том числе:	18 084 889	16 249 626	-	34 334 515
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:</i>	18 084 889	10 139 885	-	28 224 774
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли:</i>	18 084 889	10 139 885	-	28 224 774
- долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	22 941	-	22 941
-долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	33 330	128 202	-	161 532
-долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 299 379	3 699 246	-	4 998 625
-долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	879 912	831 524	-	1 711 436
-долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 741 140	26 130	-	2 767 270
-долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	628 601	469 629	-	1 098 230
-долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	12 502 527	4 962 213	-	17 464 740
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:</i>	-	6 109 741	-	6 109 741



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

-долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	6 109 741	-	6 109 741
--	---	-----------	---	-----------

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31.12.2020 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
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>	<b>25 643 709</b>	<b>17 389 428</b>	<b>-</b>	<b>43 033 137</b>
Финансовые активы, в том числе:	25 643 709	17 389 428	-	43 033 137
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:</i>	25 643 709	10 861 902	-	36 505 611
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли:</i>	25 643 709	10 861 902	-	36 505 611
- долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	458 242	-	458 242
-долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 046	684 579	-	686 625
-долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	12 019 494	1 136 915	-	13 156 409
-долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	1 109 884	396 477	-	1 506 361
-долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 648 956	108 137	-	1 757 093
-долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	743 815	-	743 815
-долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	10 863 329	7 333 737	-	18 197 066
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:</i>	-	6 527 526	-	6 527 526
-долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	6 527 526	-	6 527 526

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(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 на 31.12.2021 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:	2 037 516	-	-	2 037 516	2 037 516
-расчетные счета	232	-	-	232	232
-депозиты в кредитных организациях и банках--нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	2 028 578	-	-	2 028 578	2 028 578
-денежные средства на расчетных счетах в доверительном управлении	8 706	-	-	8 706	8 706
Депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	-	5 430 583	-	5 430 583	5 426 605
-депозиты в кредитных организациях	-	2 366 980	-	2 366 980	2 363 002
-сделки обратного РЕПО	-	3 063 603	-	3 063 603	3 063 603
Финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе:	588 622	5 174 625	-	5 763 247	6 095 567
-долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	4 489 284	-	4 489 284	4 774 630
-долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	393 820	330 268	-	724 088	756 845
-долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	194 802	355 073	-	549 875	564 092
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:	-	-	-	511	511
-сделки обратного РЕПО	-	-	-	67	67
-прочее	-	-	-	444	444
					66

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

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

Кредиторская задолженность по деятельности обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	363	363	363
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	11 469 730	11 469 730	11 469 730
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	16 397 007	16 397 007	16 397 007
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	2 299 836	2 299 836	2 299 836
Прочие обязательства	-	-	479	479	479

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2020 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:	15 066	-	-	15 066	15 066
-расчетные счета	13	-	-	13	13
-депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	3 987	-	-	3 987	3 987
-денежные средства на расчетных счетах в доверительном управлении	11 066	-	-	11 066	11 066
Депозиты в кредитных организациях	-	2 152 648	-	2 152 648	2 152 648
Сделки обратного РЕПО	-	143 861	-	143 861	143 861

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Финансовые активы, удерживаемые до погашения	1 268 783	-	-	1 268 783	1 268 783
---	-----------	---	---	-----------	-----------

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

Кредиторская задолженность по деятельности обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	392	392	392
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	11 131 975	11 131 975	11 131 975
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	16 270 765	16 270 765	16 270 765
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	2 034 177	2 034 177	2 034 177
Прочие обязательства	-	-	463	463	463

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2021 года

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе	16 249 626	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день).
-финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;	10 139 885	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день).
-финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;	6 109 741	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или данные на ближайший рабочий/торговый день, предшествующий дате оценки (при определении справедливой стоимости актива на нерабочий/неторговый день).

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**  
**(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 31.12.2020 года

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе	17 389 428	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.
- <i>финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли;</i>	10 861 902	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.
- <i>финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;</i>	6 527 526	Котировка, рассчитанная Ценовым центром НРД.	Данные НРД на дату оценки или на ближайший предыдущий день (в пределах 10 торговых дней), если на дату оценки котировка не рассчитывалась.

#### 34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Остатки по расчетам со связанными сторонами на 31.12.2021 года включают в себя:

	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	38 728	38 728
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках— нерезидентах	-	-	262 920	262 920
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	6 109 741	6 109 741
Прочие активы	-	-	679	679
Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	4 351	-	4 351
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	21 345	16 281 564	16 302 909
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как	3 530	8 712	970 686	982 928

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

инвестиционные с  
негарантированной возможностью  
получения дополнительных выгод

Прочие обязательства	-	13 871	25 757	39 628
----------------------	---	--------	--------	--------

Остатки по расчетам со связанными сторонами на 31.12.2020 года включают в себя:

	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	69	69
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	-	-	142 411	142 411
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	6 527 526	6 527 526
Прочие активы	-	-	1 511	1 511
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	39	39
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	22 832	16 154 518	16 177 350
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ	3 406	7 469	850 635	861 510
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	4 025	-	4 025
Прочие обязательства	-	11 482	26 648	38 130

В течение отчетного периода Фондом были осуществлены следующие операции со связанными сторонами на 31.12.2021 года:

	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования	22	-	22
Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с НВПДВ	832	1 278 934	1 279 766
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с НВПДВ	(2 286)	(1 071 649)	(1 073 935)
Аквизиционные расходы	-	(94)	(94)
Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному	-	128	128

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

страхованию, деятельности по негосударственному  
пенсионному обеспечению

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

Процентные доходы

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов  
(расходы за вычетом доходов)

Общие и административные расходы

-	(340)	(340)
-	19 611	19 611
-	836 958	836 958
(50 825)	(93 482)	(144 307)

В течение отчетного периода Фондом были осуществлены следующие операции со связанными сторонами на 31.12.2020 года:

	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования	24		24
Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с НВПДВ	730	1 228 130	1 228 860
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с НВПДВ	(2 157)	(1 042 660)	(1 044 817)
Аквизиционные расходы		(480)	(480)
Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		137	137
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		(383)	(383)
Процентные доходы		27 320	27 320
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		11 871	11 871
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		128 680	128 680
Общие и административные расходы	(49 076)	(104 017)	(153 093)

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2020 г.
Краткосрочные вознаграждения	11 654	9 416
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	2 171	2 024
Другие долгосрочные вознаграждения	46	42
<b>Итого</b>	<b>13 871</b>	<b>11 482</b>

### **35. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ МСФО**

**Новые и пересмотренные стандарты и толкования, вступающие в силу после 31 декабря 2021 года.**

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Фонда. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Фонда, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Фонд намерен применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

#### ***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»***

Выпущен в июне 2016 года и обязателен для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IFRS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Устанавливает принципы отражения финансовых активов и финансовых обязательств в финансовой отчетности для представления пользователям финансовой отчетности уместной и полезной информации, позволяющей им оценить суммы, сроки возникновения и неопределенность будущих денежных потоков организации. 17 марта 2020 года Совет по МСФО принял решение о переносе даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, передвинув ее на 2023 год. Фонд планирует применять МСФО (IFRS) 9 с 2023 года.

#### ***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»***

Выпущен в мае 2017 года и обязателен для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Модель учета договоров страхования, предлагаемая МСФО (IFRS) 17, сочетает в себе текущий порядок оценки обязательств по договору страхования для их отражения на балансе с признанием прибыли в течение периода оказания услуг по этому договору. Кроме того, в течение периода оказания услуг необходимо признавать определенные изменения в оценке будущих денежных потоков и корректировки с учетом рисков, Компании могут по своему выбору представлять эффект от изменения ставок дисконтирования в отчете о прибылях и убытках или в составе прочего совокупного дохода, Стандарт содержит конкретные указания по оценке и представлению договоров страхования, предусматривающих условия участия. 17 марта 2020 года Совет по МСФО принял решение о переносе даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, передвинув ее на 2023 год.

Фонд в настоящее время анализирует влияние вышеперечисленных стандартов на свою финансовую отчетность.

### **36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

После окончания отчетного периода произошли следующие события, которые признаны Фондом некорректирующими событиями после отчетной даты.

24 февраля 2022 года в России было объявлено о начале специальной военной операции на Украине. В ответ на это, ряд недружественных нам стран, ввели новые санкции против Российской Федерации. Это событие привело к резкому падению курса рубля и повышенной волатильности финансовых рынков. Однако сейчас, вопреки санкционной политике, курс рубля вернулся к своим прежним показателям.

Фонд оценил влияние событий на изменение стоимости портфеля ценных бумаг (финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), сформированного



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

---

по состоянию на 31 декабря 2021 года, в стоимостной оценке на 18 апреля 2022 года. Текущее изменение справедливой стоимости составляет –1.125 млн. руб. или -4,05 % от его балансовой стоимости на 31 декабря 2021 года.

На момент подписания отчетности, после проведения оценки влияния изменения рыночных цен финансовых активов, руководство Фонда пришло к выводу, что портфель финансовых активов является сбалансированным по качеству эмитентов и дюрации, что позволит обеспечивать сохранность средств пенсионных накоплений при их инвестировании и пенсионных резервов при их размещении.

Фонд будет продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

скреплено печатью

срещено печалю  
43/Брежнев (с) догосте

Генеральный директор  
Большакова И. В.

