

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

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

31 декабря 2017 года

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимого аудитора.....	3-5
---------------------------------------	-----

Отчет о финансовом положении.....	6
-----------------------------------	---

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	7-9
--	-----

Отчет о движении денежных средств.....	10-11
--	-------

Отчет об изменении капитала.....	12
----------------------------------	----

Примечания к финансовой отчетности:

1. Общие сведения.....	13
2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации.....	14
3. Основы составления финансовой отчетности.....	15
4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	15
5. Денежные средства и их эквиваленты.....	30
6. Депозиты в кредитных организациях и банка-нерезидентах.....	30
7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.....	31
8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	31
9. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность.....	32
10. Нематериальные активы.....	32
11. Основные средства.....	32
12. Прочие активы.....	33
13. Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности.....	33
14. Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования.....	34
15. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые.....	35
16. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ.....	36
17. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности и иные долгосрочные вознаграждения.....	38
18. Резервы-оценочные обязательства.....	38
19. Прочие обязательства.....	39
20. Капитал.....	39
21. Управление капиталом.....	40
22. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....	40
23. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....	44
24. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.....	45
25. Процентные доходы.....	45
26. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка.....	46
27. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов).....	46
28. Общие и административные расходы.....	47
29. Налог на прибыль.....	47
30. Управление рисками.....	50
31. Условные обязательства.....	59
32. Справедливая стоимость финансовых активов.....	60
33. Операции со связанными сторонами.....	62
34. Новые и пересмотренные стандарты МСФО.....	63
35. События после отчетного периода.....	66

Аktionерам Акционерного общества
«Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз» (далее АО НПФ «Сургутнефтегаз») (ОГРН 1148600001032, 628415, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, ул. Энтузиастов, д.52/1), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО НПФ «Сургутнефтегаз» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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



Crowe Horwath

Член Международной сети
Crowe Horwath International



Сертификат по
ISO 9001:2011

составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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



Crowe Horwath

Член международной сети
Crowe Horwath International



Сертификат по
ISO 9001:2011

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до 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 руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства 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.

Генеральный директор

Руководитель задания по аудиту
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Козлов А.В.

Заместитель Генерального директора

Потехин В.В.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза»,

ОГРН 1027739273946,

107078, Москва, улица Маши Порываевой, дом 34,

член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Российский Союз аудиторов»,

ОПНЗ 11603046778

«03» мая 2018 года



Crowe Horwath

Член международной сети
Crowe Horwath International



Сертификат по
ISO 9001:2011

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	2 108 259	2 782 027
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	5 430 479	5 597 344
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка	7	21 333 990	18 713 339
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8	4 416 465	5 044 761
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	9	1 125 171	5 026
Нематериальные активы	10	16 432	14 118
Основные средства	11	3 968	1 942
Отложенные налоговые активы	29	30 775	11 507
Прочие активы	12	4 784	4 746
Итого активов		34 470 323	32 174 810
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению	13	161	147
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	14	8 663 492	8 049 299
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	15	12 796 758	11 559 670
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	16	1 054 348	836 514
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	17	23 394	23 978
Обязательства по текущему налогу на прибыль	29	14 721	5
Отложенные налоговые обязательства	29	648 011	733 624
Резервы - оценочные обязательства	18	5 250	15 315
Прочие обязательства	19	111 581	84 213
Итого обязательств		23 317 716	21 302 765
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	20	7 000 000	7 000 000
Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		51 216	553 853
Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности не ограниченными фиксируемыми платежами		(5 185)	(3 776)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 106 576	3 321 968
Итого капитала		11 152 607	10 872 045
Итого капитала и обязательств		34 470 323	32 174 810

Генеральный директор
Назаров А.Е./

Прилагаемые приложения 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 2017 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Раздел I ПЕНСИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	22	256 519	3 518 892
Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	22	1 309 127	1 158 579
Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		1 565 646	4 677 471
Подраздел 2 Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	23	(300 477)	(117 609)
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	23	(835 206)	(779 252)
Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(1 135 683)	(896 861)
Подраздел 3 Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	14	(614 193)	(4 108 549)
Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	24	(1 454 922)	(763 543)
Подраздел 4 Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по			

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 2017 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
негосударственному пенсионному обеспечению			
Аквизиционные расходы		(2 208)	-
Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(2 042)	-
Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(1 643 402)	(1 091 482)
Раздел II ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Процентные доходы	25	2 372 235	1 939 910
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	26	399 923	559 544
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		(30 632)	5 337
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	27	98 358	959 309
Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		2 839 884	3 464 100
Раздел III ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Общие и административные расходы	28	(325 502)	(287 362)
Прочие доходы		163	-
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(325 339)	(287 362)
Прибыль (убыток) до налогообложения		871 143	2 085 256
(Расход)/доход по налогу на прибыль, в том числе		(86 535)	(650 322)
Расход по текущему налогу на прибыль	29	(65 405)	(67 096)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	29	(21 130)	(583 226)
Прибыль (убыток) после налогообложения		784 608	1 434 934
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(1 409)	(3 776)
Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		(1 761)	(4 720)

*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 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	352	944
Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	(502 637)	(1 410 486)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи	(628 296)	(1 763 108)
Налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	125 659	352 622
Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период	(504 046)	(1 414 262)
Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период	280 562	20 672

Генеральный директор
Назаров А.Е./



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

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Взносы, полученные по договорам обязательного пенсионного страхования	22	256 519	3 518 892
Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	22	1 095 981	980 637
Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные	22	213 146	177 942
договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			
Пенсии, выплаченные по договорам обязательного пенсионного страхования	23	(300 477)	(117 609)
Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	23	(779 538)	(729 469)
Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	23	(55 672)	(49 783)
Поступления от продажи финансовых активов или от погашения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		13 151 948	13 337 830
Платежи в связи с приобретением финансовых активов или привлечением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		(16 380 867)	(20 996 623)
Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		95 971	-
Уплаченные проценты		-	-
Полученные проценты		2 280 414	1 112 910
Оплата аквизиционных расходов		(3 298)	-
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(138 820)	(124 568)
Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(68 923)	(59 446)
Выплата комиссионного вознаграждения специальному депозитарию		(27 322)	(21 628)
Оплата прочих административных и операционных расходов		(73 084)	(66 087)
Уплаченный налог на прибыль		(47 863)	(92 481)
Прочие денежные оттоки от операционной деятельности		(2 546)	(3 397)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(784 431)	(3 132 880)

**ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Поступления от продажи основных средств	2	-
---	---	---

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей
финансовой отчетности*

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

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	(2 904)	(909)
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	(2 405)	-
Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах	146 600	1 124 870
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	-	2 537 695
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	141 293	3 661 656

**ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(643 138)	528 776
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(30 630)	1 591
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	2 782 027	2 251 660
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	2 108 259	2 782 027

Генеральный директор
Назаров А.Е./

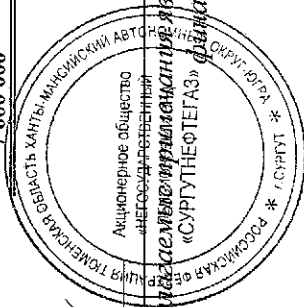


АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание	Уставный капитал	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв переоценки (активов) по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности не ограниченным фиксируемыми платежами	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), не подлежащая распределению между собственниками	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), подлежащая распределению между собственниками	Итого
Остаток на 1 января 2016 года	7 000 000	1 964 339	-	636 567	1 250 467	10 851 373
Прибыль после налогообложения	-	-	-	966 596	468 338	1 434 934
Прочий совокупный доход за предыдущий отчетный период, в том числе	-	(1 410 486)	(3 776)	-	-	(1 414 262)
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	(1 410 486)	-	-	-	(1 410 486)
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	(3 776)	-	-	(3 776)
Остаток на 31 декабря 2016 года	7 000 000	553 853	(3 776)	1 603 163	1 718 805	10 872 045
Прибыль после налогообложения	-	-	-	393 924	390 684	784 608
Прочий совокупный доход за предыдущий отчетный период, в том числе	-	(502 637)	(1 409)	-	-	(504 046)
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	(502 637)	-	-	-	(502 637)
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	(1 409)	-	-	(1 409)
Остаток на 31 декабря 2017 года	7 000 000	51 216	(5 185)	1 997 087	2 109 489	11 152 607

Генеральный директор
Назаров А.Е./



Приложение к отчету об изменении капитала, являющееся неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

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).

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

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

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

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

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 2017 г. численность сотрудников Фонда составляла 69 человек (на 31 декабря 2016 г. – 63 человека).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. 100% акций Фонда принадлежало ООО «Нефть-консалтинг» (на 31 декабря 2016 г. 100%).

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

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

В 2017 году влияние на российскую экономику оказывало повышение цен на нефть и укрепление курса рубля к доллару, рост внутреннего спроса, негативное влияние оказывали санкции, введенные против России некоторыми странами. Рост индекса потребительских цен замедлился по всем компонентам.

Что касается реформирования системы пенсионных накоплений, то мораторий на формирование накопительной пенсии, установленный в 2014 году, был продлен до 2020 года. В порядке, установленном законодательством Российской Федерации, в 2017 году полный размер индивидуальной части тарифа страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию направлялся на финансирование страховой части трудовой пенсии (страховой пенсии) (п. п. 11–12 статьи 6 Закона от 4 декабря 2013 года №351-ФЗ).

Пенсионные взносы застрахованных лиц, начисленные работодателями за 2014–2017 годы, в негосударственные пенсионные фонды не поступали. За указанные периоды в Фонд поступали только дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии, добровольно перечисляемые застрахованными лицами, и материнский капитал.

Пенсионный рынок ожидает, что в ближайшее время будет определено дальнейшее развитие пенсионной реформы, в рамках концепции индивидуального пенсионного капитала (ИПК). В ее основу заложена идея самостоятельного накопления гражданами средств на свою будущую пенсию. Предполагается, что уже сформированные пенсионные накопления в рамках ОПС можно будет перевести в ИПК. Это позволит и дальше формировать накопительную пенсию, только с учетом пополнения за счет собственных средств граждан. Реформа должна решить проблему финансового моратория на пенсионные накопления. При этом пересмотр планов развития НПФ для работы с ИПК затруднен нерешенным вопросом правовой корректности «автоподписки» людей на участие в системе, а также ограниченными возможностями для маркетинга фондов.

С начала 2017 года ключевая ставка Банком России сохранялась на уровне 10%, а со второго квартала началось её методичное понижение. За 2017 год ключевая ставка менялась 6 раз и снизилась с 10% до 7,75% к концу года. Процентные ставки в рублях по депозитным вкладам снижались, следуя за понижением ключевой ставки Банком. Совокупность указанных факторов привела к замедлению инфляции, которая в 2017 году составила 2,5%. Вследствие накопленного эффекта от снижения ключевой ставки доходности рынка облигаций, кредитные и депозитные ставки снижались на протяжении всего года. Доходности облигаций, как в корпоративном, так и государственном сегментах достигли уровней конца 2013 - начала 2014 года, при этом отмечалась высокая активность, как инвесторов, так и заемщиков, сопровождавшаяся возросшими объемами торгов и новых размещений.

Спрос на российские активы в течение всего 2017 года оставался высоким, о чём говорят итоги размещений ОФЗ и еврооблигаций РФ. Запланированные Минфином РФ на 2017 год аукционы по размещению ОФЗ, прошли со спросом, превышающим предложение более чем в 2,2 раза, а по итогам IV квартала - в 2,7 раза.

Сохраняющаяся неопределенность относительно дальнейшего экономического роста может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические

перспективы Фонда. Руководство Фонда полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.

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 применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Средства и депозиты в банках

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Запасы

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

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

Основные средства

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

Для определенных классов основных средств устанавливаются соответствующие сроки полезного использования:

Офисное и компьютерное оборудование	5-25 лет
Прочие	2-25 лет

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

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);

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;
- объект не имеет материально-вещественной формы;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

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

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

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

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

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

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Срок полезного использования утверждается генеральным директором Фонда.

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

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

Финансовые активы

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

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

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

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

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

3. При наличии признаков обесценения формируется резерв под обесценение.

Финансовые обязательства

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

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

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

Фонд прекращает признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) только в том случае, если оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибыли и убытков.

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

Обесценение финансовых активов

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы, который подлежит взысканию налоговыми органами или выплате им.

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

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

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в 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,

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения.

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

Капитал

Обыкновенные акции

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

Выкуп собственных акций

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

Дивиденды

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

Операционная аренда

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

Учет условных обязательств

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту Фонда по курсу, действующему на даты совершения таких операций. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на указанную дату. Неденежные активы и обязательства в

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

иностранной валюте, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе доходов и расходов, за исключением курсовых разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов доступных для продажи. Такие курсовые разницы признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Пенсионная деятельность

Классификация пенсионной деятельности

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

договоры по обязательному пенсионному страхованию, в тех случаях, когда существенный страховой риск передается Фонду. Фонд не обращается за дополнительным финансированием негосударственного пенсионного обеспечения к вкладчикам и за дополнительными страховыми взносами к предыдущему страховщику в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств, таких как уменьшение стоимости инвестиций и увеличение продолжительности жизни. Фонд определяет договоры страхования в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», на основании которого такие контракты представляют собой контракты, по которым одна сторона (страховщик или, в данном случае, Фонд) принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны, заключившей договор пенсионного обеспечения, связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии и отклонением фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности.

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

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

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

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

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

На этапе накопления в рамках обязательного пенсионного страхования не менее 85% дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений (за вычетом вознаграждения управляющим компаниям) каждый год распределяется между застрахованными лицами. В момент назначения 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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

пенсионных накоплений, начисленного на пенсионные счета. Все договоры страхования и инвестиционные договоры, заключенные Фондом, являются контрактами с НВПДВ.

Доходы и расходы по пенсионной деятельности

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

Выплаты по пенсионной деятельности признаются как расход в момент выплаты.

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

Оценка обязательств по пенсионной деятельности

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

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

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

Фондом была проведена проверка достаточности средств пенсионных накоплений и пенсионных резервов по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 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 НВПСДВ.

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Неопределенность оценок

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

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

Срок полезного использования и амортизация основных средств

Фонд переоценивает оставшийся срок полезного использования основных средств, их ликвидационную стоимость и методы амортизации не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если текущие ожидания существенно отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. За год, окончившийся 31 декабря 2017 г. изменения в ожидаемых сроках полезного использования выявлено не было.

Определение активности рынка и справедливая стоимость финансовых инструментов

В ходе принятия решения об использовании в качестве справедливой стоимости финансовых инструментов информации о рыночных ценах из внешних источников руководство Фонда анализировало активность рыночной торговли в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». В качестве критерия активности рынка Фондом использовался показатель рыночной цены (2) Market price (2), рассчитанной Московской биржей на дату оценки.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 (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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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

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

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

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

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

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 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 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Расчетные счета	253	13
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 213 217	2 748 369
Денежные средства на расчетных счетах доверительных управляющих	894 789	33 645
Итого	2 108 259	2 782 027

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

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

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Денежные средства и их эквиваленты в коммерческих банках:		
Рейтинг от ВВВ- до ВВ-	2 081 922	1 721 836
Без рейтинга	26 337	1 060 191
Итого	2 108 259	2 782 027

6. ДЕПОЗИТЫ В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И БАНКАХ-НЕРЕЗИДЕНТАХ

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

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Депозиты в кредитных организациях	5 430 479	5 597 344
Итого	5 430 479	5 597 344

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

	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	Диапазон процентных ставок	Временной интервал погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал погашения
Депозиты в кредитных организациях	7,15 - 8,20 %	Июль 2018 - Июнь 2019	9,20%-10,35%	Март 2017 - Декабрь 2017

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 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	21 333 990	18 713 339
Итого	21 333 990	18 713 339

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, включают в себя:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Долевые ценные бумаги, в том числе		
кредитных организаций и банков-нерезидентов	50 474	214 505
некредитных финансовых организаций	19 902	-
нефинансовых организаций	376 197	210 607
Долговые ценные бумаги, в том числе		
Правительства РФ	9 938 298	4 832 753
субъектов РФ и органов местного самоуправления	351 054	762 301
кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 313 627	1 881 741
некредитных финансовых организаций	730 522	637 287
нефинансовых организаций	7 553 916	10 174 145
Итого	21 333 990	18 713 339

8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Долевые ценные бумаги, в том числе		
Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 416 465	5 044 761
Итого	4 416 465	5 044 761

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность включают в себя:

	Необесцененная	Обесцененная	Итого	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2017 г.				
Сделки обратного репо	900 520	-	900 520	900 520
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	221 118	-	221 118	221 118
Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	2 388	-	2 388	2 388
Прочее	1 145	-	1 145	1 145
Итого	1 125 171	-	1 125 171	1 125 171
	Необесцененная	Обесцененная	Итого	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2016 г.				
Прочее	5 026	-	5 026	5 026
Итого	5 026	-	5 026	5 026

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы включают в себя:

	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	НМА в разработке	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2016 г.	2 026	111	-	2 137
Поступления	501	3 311	8 925	12 737
Амортизационные отчисления	(704)	(52)	-	(756)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	1 823	3 370	8 925	14 118
Поступления	-	328	1 986	2 314
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	1 823	3 698	10 911	16 432

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства включают в себя:

	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2016г.	827	651	1 478
Поступления	1 111	-	1 111
Амортизационные отчисления	(453)	(194)	(647)
Балансовая стоимость на 31 декабря	1 485	457	1 942

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
2016г.			
Поступления	2 039	1 164	3 203
Амортизационные отчисления	(987)	(190)	(1 177)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017г.	2 537	1 431	3 968

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы включают в себя:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Расчеты по социальному страхованию	1 245	1 030
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 090	-
Расчеты с персоналом	24	-
Прочие активы	1 425	3 716
Итого	4 784	4 746

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПЕНСИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность по ОПС	1	-
Кредиторская задолженность по НПО	160	147
Итого	161	147

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению включает в себя:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Прочая кредиторская задолженность	-	147
Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам НПО, классифицированным как страховые	158	-
Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с негарантированной	2	-
Итого	160	147

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию включает в себя:

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность по выплатам	1	-
Итого	1	-

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

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

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

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

Движение обязательств по обязательному пенсионному страхованию включает в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Обязательства на начало отчетного периода	8 049 299	3 940 750
Пенсионные взносы	256 519	3 518 892
Пенсионные выплаты	(300 477)	(117 609)
Инвестиционный доход, полученный за отчетный период	683 358	714 227
Перевод средств умерших в РОПС	(25 207)	(6 961)
Итоговое увеличение обязательств	614 193	4 108 549
Обязательства на конец отчетного периода	8 663 492	8 049 299

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Доходность размещения средств пенсионных накоплений	9,65%	11,61%
Доходность размещения средств пенсионных накоплений, распределённая на счета застрахованных лиц	8,60%	11,00%
Доходность размещения средств выплатного резерва	10,38%	10,84%
Доходность от размещения средств выплатного резерва, распределённая на счета застрахованных лиц	9,18%	10,84%
Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата	7,08%	6,82%
Доходность от размещения средств застрахованных лиц	6,26%	6,82%

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

которым установлена срочная выплата, распределенная на счета
застрахованных лиц

Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации

8,59%

10,53%

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

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

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

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

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Обязательства на начало отчетного периода	11 559 670	11 064 966
Корректировка обязательств из договоров НПО, классифицированные как страховые в договора классифицированные как инвестиционные с НВПДВ	-	(76 433)
Пенсионные взносы	1 095 981	980 637
Реклассификация взносов по договорам НПО, классифицированные как инвестиционные с НВПДВ в договора НПО, классифицированные как страховые	23 367	10 071
Пенсионные выплаты	(779 534)	(729 469)
Инвестиционный доход, полученный за отчетный период	1 077 929	855 172
Прекращение обязательств из-за смерти участника	-	(85 749)
Возврат на счета участников	-	19
Прочее	(180 655)	(459 544)
Итоговое увеличение обязательств	1 237 088	494 704*
Обязательства на конец отчетного периода	12 796 758	11 559 670

*- С 01 января 2017 года ведение бухгалтерского учета Фонд осуществляет в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, разработанными ЦБ РФ. Таким образом, в целях обеспечения соответствия резерва покрытия пенсионных обязательств обязательствам Фонда по выплате негосударственных пенсий и выкупных сумм были скорректированы пенсионные обязательства на сумму 459 544 тыс.руб.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 по Российской Федерации Ханты-Мансийского автономного округа-Югра за 2016 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 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Доходность размещения средств пенсионных резервов	9,22%	10,37%
Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	9,22%	10,37%

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Обязательства на начало отчетного периода	836 514	567 675
Корректировка обязательств из договоров НПО, классифицированные как страховые в договора классифицированные как инвестиционные с НВПДВ	-	76 433
Пенсионные взносы	213 146	177 942
Реклассификация взносов по договорам НПО, классифицированные как страховые в договора НПО, классифицированные как инвестиционные с НВПДВ	(23 367)	(10 071)
Пенсионные выплаты	(55 672)	(49 783)
Инвестиционный доход, полученный за отчетный период	83 791	74 318
Прочее	(64)	-
Итоговое увеличение обязательств	217 834	268 839
Обязательства на конец отчетного периода	1 054 348	836 514

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 2016 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ ПО
ОКОНЧАНИИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИНЫЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ
ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ**

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

Обязательства по долгосрочным вознаграждениям включают в себя:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Обязательства перед работниками		
Пособие при выходе на пенсию	1 969	1 837
Выплаты в случае смерти	257	178
Выплаты к юбилейным возрастам	-	237
Выплаты к юбилейным стажам	-	833
Обязательство по негосударственному пенсионному обеспечению	9 394	10 775
Компенсация мед.расходов будущим пенсионерам	10 496	10 118
Итого обязательства перед работниками	22 116	23 978
Обязательства перед пенсионерами		
Компенсация мед.расходов	1 264	-
Выплата в случае смерти	14	-
Обязательства перед пенсионерами	1 278	-
Итого	23 394	-
Обязательства по окончании трудовой деятельности	23 394	22 908
Прочие долгосрочные обязательства	-	1 070
Итого	23 394	23 978

18. РЕЗЕРВЫ-ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы-оценочные обязательства:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	15 315	11 049
Создание резервов	5 250	17 904
Использование резервов	(15 315)	(13 638)
Балансовая стоимость конец отчетного периода	5 250	15 315

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства включают в себя:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 849	70 052
Расчеты с персоналом	27 410	9 001
Расчеты по социальному страхованию	2 541	2 475
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 846	1 625
Расчеты с прочими кредиторами	216	1 051
Налог на добавленную стоимость, полученный	18	9
Прочее	68 701	-
Итого	111 581	84 213

20. КАПИТАЛ

	Количество акций в обращении, тыс. шт.	Обыкновенные акции, тыс. шт.	Итого, тыс. шт.
На 1 января 2017 года	7 000 000	7 000 000	7 000 000
На 31 декабря 2017 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 2017 года составляет 7 000 000 тысяч рублей (31 декабря 2016 года: 7 000 000 тысяч рублей). По состоянию 31 декабря 2017 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 рубль за одну акцию. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2017 года	69 345	1 533 818	1 603 163
Изменения в периоде	54 985	338 939	393 924
На 31 декабря 2017 года	124 330	1 872 757	1 997 087

21. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

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

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

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

Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования

Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	193 677	3 058 912
Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	62 842	459 980
Итого	256 519	3 518 892

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Количество застрахованных лиц по действующим договорам обязательного пенсионного страхования на начало отчетного периода	36 216	19 060
количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в фонд в течение отчетного периода	1 232	17 625
Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	1 400	469
в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	13	15
в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	1 319	400
в связи со смертью застрахованного лица	68	54
в связи с исполнением негосударственным пенсионным фондом обязательств по договору обязательного пенсионного страхования перед застрахованным лицом в полном объеме	-	-
Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	36 048	36 216
количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений, в том числе:	8 050	8 354
о единовременной выплате	2 593	919
застрахованные лица, получающие накопительную часть трудовой пенсии	149	24
правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	98	72

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Взносы по договорам, классифицированным как страховые	1 095 981	980 637
Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	213 146	177 942
Итого	1 309 127	1 158 579

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 2017 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 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Взносы, полученные от физических лиц	-	-
Взносы, полученные от юридических лиц	1 095 981	980 637
Итого	1 095 981	980 637

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Взносы, полученные от физических лиц	116 086	84 541
Взносы, полученные от юридических лиц	97 060	93 401
Итого	213 146	177 942

Информация о количестве договоров негосударственного пенсионного обеспечения представлена ниже:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Количество действующих пенсионных договоров (единиц), в том числе:	3 160	2 252
с участниками	3 141	2 233
с работодателями	19	19
Количество участников по действующим пенсионным договорам (человек)	37 952	35 231
Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	31 344	29 190
Количество заключенных пенсионных договоров (единиц) за отчетный период	971	276
Количество участников по заключенным за отчетный период пенсионным договорам	967	277

Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является ОАО «Сургутнефтегаз». Так за 2017 год пенсионные взносы составили 949 866 тысяч рублей или 73% процента от общей суммы взносов (за 2016 г.: 847 420 тысяч рублей или 73% процентов от общей суммы взносов).

Информация о количестве заключенных договоров с сотрудниками Фонда представлена ниже:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Количество договоров обязательного пенсионного страхования, заключенных с сотрудниками Фонда	57	53
Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, заключенных с сотрудниками Фонда	49	35
Итого	106	88

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Выплаты по обязательному пенсионному страхованию

Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Пожизненные выплаты	(1 117)	(251)
Срочные выплаты	(58)	(4)
Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и другие негосударственные пенсионные фонды	(250 060)	(85 702)
Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	(13 271)	(6 579)
Единовременная выплата пенсии	(35 971)	(25 073)
Итого	(300 477)	(117 609)

Средний размер пенсии в декабре 2017 года по договорам об обязательном пенсионном страховании в 2017 года составлял 1268 рублей (в декабре 2016 года: 1276 рублей).

Выплаты по негосударственному пенсионному обеспечению

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	(779 534)	(729 469)
Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(55 672)	(49 783)
Итого	(835 206)	(779 252)

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в декабре 2017 года составлял 2 378 рублей (в 2016 года: 2 372 рублей).

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Пенсионные выплаты	(778 352)	(729 428)
Выкупные суммы	(1 182)	(41)
Итого	(779 534)	(729 469)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Пенсионные выплаты	(49 556)	(46 418)
Выкупные суммы	(6 116)	(3 365)
Итого	(55 672)	(49 783)

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Количество пенсионных договоров, прекративших действие за отчетный период (единиц)	63	35
Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	720	489
в связи со смертью участника	496	287
расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	35	31
вследствие выполнения обязательств по договору	10	30
по другим причинам	179	141

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

Изменение обязательств по договорам негосударственного обеспечения составило:

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(1 237 088)	(494 704)
Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(217 834)	(268 839)
Итого	(1 454 922)	(763 543)

25. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

Процентные доходы включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
По необеспеченным финансовым активам, в том числе: по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 731 780	1 162 251

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках – нерезидентах	564 563	777 659
по выданным займам и прочим размещенным средствам	75 892	-
Итого	2 372 235	1 939 910

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

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

	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
Финансовые активы, в том числе ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(1 295)	401 218	399 923
Итого	(1 295)	401 218	399 923

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 2016 г.:

	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
Финансовые активы, в том числе ценные бумаги, удерживаемые для торговли	329 423	230 121	559 544
Итого	329 423	230 121	559 544

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

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Дивиденды и доходы от участия	98 358	872 612
Прочее	-	86 697
Итого	98 358	959 309

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы включают в себя:

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Расходы на персонал	(149 359)	(133 273)
Вознаграждение управляющей компании	(74 865)	(68 699)
Вознаграждение специализированному депозитарию	(30 887)	(28 869)
Расходы по операционной аренде (основных средств)	(19 619)	(14 624)
Амортизация и прочие расходы на содержание программного обеспечения и прочих нематериальных активов	-	(756)
Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(15 902)	(8 613)
Командировочные расходы	(2 704)	(3 501)
Реклама и маркетинг	-	(2 379)
Расходы по страхованию	(144)	(1 788)
Амортизация основных средств	(1 177)	(647)
Представительские расходы	(85)	(78)
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	(226)	(70)
Прочее	(18 633)	(24 065)
Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	(3 689)	-
Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	(4 782)	-
Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	(3 178)	-
Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(252)	-
Итого	(325 502)	(287 362)

Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 6 834 тысячи рублей (2016 год: 5 878 тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере -1 630 тысяч рублей (2016 год: 1 807 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 рублей (2016 год: 0 рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 22 735 тысяч рублей (2016 год: 19 272 тысячи рублей).

29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Текущие (расходы) доходы по налогу на прибыль	(65 405)	(67 096)
Изменение отложенного налогового (обязательства) актива	104 881	(229 660)
Итого, в том числе:	39 476	(296 756)
(расход) доход по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	126 011	353 566
(расходы) доходы по налогу на прибыль	(21 130)	(583 226)

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 2017 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 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	871 143	2 085 256
Теоретические налоговые (отчисления)/ возмещение по соответствующей базовой ставке (2017 год: 20%; 2016 год: 20%)	(174 229)	(417 051)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета, в том числе:		
расходы, не принимаемые к налогообложению		(406 608)
доходы, не принимаемые к налогообложению	83 187	
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:		
доходы, ставка по которым составляет 15%	4 510	1 305
доходы, ставка по которым составляет 0%		172 032
Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(2)	
Использование ранее не признанных налоговых убытков	(1)	
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(86 535)	(650 322)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка:

	На 31 декабря 2016 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупно го дохода	На 31 декабря 2017 г.
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
Ценные бумаги	4 565	17 487	-	22 052
Прочее	6 942	1 429	352	8 723
Общая сумма отложенного налогового актива	11 507	18 916	352	30 775
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
Ценные бумаги	734 502	38 779	(125 659)	647 622
Прочее	(878)	1 267	-	389
Общая сумма отложенного налогового обязательства	733 624	40 046	(125 659)	648 011
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(722 117)	(21 130)	126 011	(617 236)

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода:

	На 31 декабря 2017 г.				На 31 декабря 2016 г.	
	Сумма до налогообл ожения	(Расходы) Доходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога	Сумма до налогообл ожения	(Расходы) Доходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(628 296)	125 659	(502 637)	(1 763 108)	352 622	(1 410 486)
Актuarная прибыль (убыток) от переоценки обязательств (активов) по пенсионным планам с установленными выплатами	(1 761)	352	(1 409)	(4 720)	944	(3 776)
ИТОГО	(630 057)	126 011	(504 046)	(1 767 828)	353 566	(1 414 262)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.:

		На 31 декабря 2017 г.			На 31 декабря 2016 г.		
		Изменение	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложе ния	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложе ния	Влияние на капитал
Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1%	838 213	(838 213)	(838 213)	917 980	(917 980)	(917 980)
Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	1%	(713 229)	713 229	713 229	(774 100)	774 100	774 100
Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	1%	* 689 926	(689 926)	(689 926)	690 395	(690 395)	(690 395)
Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	-10%	161 752	(161 752)	(161 752)	150 312	(150 312)	(150 312)
Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	10%	(151 638)	151 638	151 638	(141 376)	141 376	141 376

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 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 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Обязательства по договорам страхования по обязательному пенсионному страхованию	8 663 492	8 049 299
Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	0,15	0,3

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

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Мужчины в возрасте до 44 лет	106 420	87 518
Мужчины в возрасте 45–49 лет	107 829	86 801
Мужчины в возрасте 50–54 лет	395 601	381 480
Мужчины в возрасте 55–59 лет	1 589 745	1 464 745
Мужчины в возрасте 60–69 лет	3 614 633	3 169 685
Мужчины в возрасте 70–79 лет	665 582	581 334
Мужчины в возрасте свыше 80 лет	75 722	58 497
Женщины в возрасте до 39 лет	36 726	37 945
Женщины в возрасте 40–44 лет	128 760	133 419
Женщины в возрасте 45–49 лет	275 209	262 198
Женщины в возрасте 50–54 лет	757 685	745 687
Женщины в возрасте 55–64 лет	3 927 726	3 565 934
Женщины в возрасте 65–74 лет	1 855 775	1 535 996
Женщины в возрасте свыше 75 лет	274 359	245 939
Итого обязательств по мужчинам	6 555 532	5 830 060
Итого обязательств по женщинам	7 256 240	6 527 118
Итого обязательств	13 811 772	12 357 178

Кроме того остатки на солидарных счетах вкладчиков 39 334 тысяч рублей (2016 года: 39 006 тысяч рублей).

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Мужчины в возрасте до 44 лет	3 816 456	3 801 243
Мужчины в возрасте 45–49 лет	1 512 103	1 384 739
Мужчины в возрасте 50–54 лет	344 798	57 523
Мужчины в возрасте 55–59 лет	24 228	19 415
Мужчины в возрасте 60–69 лет	4 005	2 546
Мужчины в возрасте 70–79 лет	-	-
Мужчины в возрасте свыше 80 лет	-	-
Женщины в возрасте до 39 лет	1 164 486	1 235 503
Женщины в возрасте 40–44 лет	790 472	759 977
Женщины в возрасте 45–49 лет	815 551	760 879
Женщины в возрасте 50–54 лет	182 069	20 997
Женщины в возрасте 55–64 лет	9 182	6 345
Женщины в возрасте 65–74 лет	142	132
Женщины в возрасте свыше 75 лет	-	-
Итого обязательств по мужчинам	5 701 590	5 265 466
Итого обязательств по женщинам	2 961 902	2 783 833
Итого обязательств	8 663 492	8 049 299

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

Наименование показателя	BBB-	BB+	BB	B-	Без рейтинга
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	587 133	1 494 789	-	-	26 337
- депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	587 124	600 000	-	-	26 093
- расчетные счета	9	-	-	-	244
- денежные средства, переданные в доверительное управление	-	894 789	-	-	-
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	2 432 405	2 859 386	-	-	138 688
- депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 432 405	2 859 386	-	-	138 688
Долговые инструменты, в том числе:	18 152 775	2 077 530	657 112	-	-
долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего,	18 152 775	2 077 530	657 112	-	-
в том числе:					
- долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	9 938 298	-	-	-	-
- долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	351 054	-	-
- долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 313 627	-	-	-	-

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	730 522	-	-	-	-
- долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	5 170 328	2 077 530	306 058	-	-
Прочие размещенные средства, всего,	2 388	99 728	-	122 060	900 615
в том числе:					
- сделки обратного репо	-	-	-	-	900 520
- расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	98 973	-	122 054	91
- прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	2 388	755	-	6	4

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов на 31 декабря 2016 года. Для целей раскрытия информации в настоящей таблице использованы наилучшие значения долгосрочных кредитных рейтингов в национальной валюте, присвоенных международными рейтинговыми агентствами Moody's Investors Service, Fitch Ratings и Standard & Poor's.

Наименование показателя	BBB-	BB+	BB	BB-	Без рейтинга
Денежные средства и их эквиваленты,	1 038 190	683 646	-	-	1 060 191
в том числе:					
- депозиты в кредитных организациях и банках-перезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 038 187	650 000	-	-	1 060 182
- расчетные счета	3	-	-	-	10
- денежные средства, переданные в доверительное управление	-	33 646	-	-	-
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-перезидентах,	594 898	3 472 770	-	-	1 529 676
в том числе:					
- депозиты в кредитных организациях и банках-перезидентах	594 898	3 472 770	-	-	1 529 676
Долговые инструменты, в том числе:	12 121 627	4 977 514	1 189 086	-	-
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего,	12 121 627	4 977 514	1 189 086	-	-
в том числе:					
- долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	4 832 753	-	-	-	-
- долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	487 886	274 415	-	-	-
- долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 881 741	-	-	-	-
- долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	637 287	-	-	-	-
- долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 281 960	4 703 099	1 189 086	-	-
Прочие размещенные средства, всего,	3 208	588	-	608	1 517
в том числе:					
- расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	588	-	25	1 492
- прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	3 208	-	-	583	25
- Прочие активы	-	-	-	-	72

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 108 259	-	-	2 108 259
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	5 430 479	-	-	5 430 479
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	21 333 990	-	-	21 333 990
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 416 465	-	-	4 416 465
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	1 124 791	-	-	1 124 791
Прочее	-	-	-	-
Итого активов	34 413 984	-	-	34 413 984
Обязательства				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	161	-	-	161
Обязательства по договорам ОПС	8 663 351	-	141	8 663 492
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	12 758 123	5 227	33 408	12 796 758
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 054 311	-	37	1 054 348
Прочее	79 765	-	1 338	81 103
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	23 394	-	-	23 394
Итого обязательств	22 579 105	5 227	34 924	22 619 256
Чистая балансовая стоимость	11 834 879	(5 227)	(34 924)	11 794 728

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 31 декабря 2016 г. представлен в таблице:

	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 782 027	-	-	2 782 027
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	5 597 344	-	-	5 597 344
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	18 713 339	-	-	18 713 339
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5 044 761	-	-	5 044 761
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	5 026	-	-	5 026
Прочее	72	-	-	72
Итого активов	32 142 569	-	-	32 142 569
Обязательства				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	147	-	-	147
Обязательства по договорам ОПС	8 049 299	-	-	8 049 299
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	11 518 425	5 329	35 916	11 559 670
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	836 481	-	33	836 514
Прочее	71 318	-	-	71 318
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	23 978	-	-	23 978
Итого обязательств	20 496 648	5 329	35 949	20 537 926
Чистая балансовая стоимость	11 645 921	(5 329)	(35 949)	11 604 643

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года/Без срока	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 108 259	-	-	2 108 259
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – резидентах	1 221 434	2 573 753	1 635 292	5 430 479
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	354 779	1 905 440	19 073 771	21 333 990
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	4 416 465	4 416 465
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	1 124 791	-	-	1 124 791
Прочее	-	-	-	-
Итого активов	4 809 263	4 479 193	25 125 528	34 413 984
Обязательства				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	161	-	161
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	348 713	42 555	8 272 224	8 663 492
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	200 424	601 273	11 995 061	12 796 758
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	14 982	44 947	994 419	1 054 348
Прочее	79 765	-	1 338	81 103
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	-	187	23 207	23 394
Итого обязательств	643 884	689 123	21 286 249	22 619 256
Чистая балансовая стоимость	4 165 379	3 790 070	3 839 279	11 794 728

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2016 года:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года/Без срока	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 782 027	-	-	2 782 027
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	161 378	5 435 966	-	5 597 344
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	273 685	1 855 472	16 584 182	18 713 339
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	5 044 761	5 044 761
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	5 026	-	-	5 026
Прочее	72	-	-	72
Итого активов	3 222 188	7 291 438	21 628 943	32 142 569
Обязательства				
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	147	-	147
Обязательства по договорам ОПС	87 882	36 038	7 925 379	8 049 299
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	194 485	583 454	10 781 731	11 559 670
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	9 161	27 483	799 870	836 514
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	949	339	22 690	23 978
Прочее	70 248	-	-	70 248
Итого обязательств	362 724	647 461	19 529 671	20 539 856
Чистая балансовая стоимость	2 859 464	6 643 977	2 099 272	11 602 713

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31.12.2016 года представлен в таблице:

	Рубли	Доллары США	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	2 174 955	607 072	2 782 027
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	5 597 344	-	5 597 344
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	18 713 339	-	18 713 339
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5 044 761	-	5 044 761
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	5 026	-	5 026
Прочие активы	72	-	72
			58

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Итого активов	31 535 497	607 072	32 142 569
Обязательства			
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	147	-	147
Обязательства по договорам ОПС	8 049 299	-	8 049 299
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	11 559 670	-	11 559 670
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	836 514	-	836 514
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	23 978	-	23 978
Прочие обязательства	70 248	-	70 248
Итого обязательств	20 539 856	-	20 539 856
Чистая балансовая стоимость	10 995 641	607 072	11 602 713

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

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

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на 31.12.2016 года представлен в таблице:

	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	100/(100)	(370 572)/384 150	(20 508)/20 159
Евро	100/(100)	0	0
Доллар США	100/(100)	(12)/12	0

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по операционной аренде:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Менее 1 года	5 865	3 664
От 1 года до 5 лет	-	-
Свыше 5 лет	-	-
Итого	5 865	3 664

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

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

Справедливая стоимость по уровням исходных данных					
	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, 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:	2 108 259	-	-	2 108 259	2 108 259
расчетные счета	253	-	-	253	253
депозиты в кредитных организациях и банках— нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	1 213 217	-	-	1 213 217	1 213 217
денежные средства на расчетных счетах в доверительном управлении	894 789	-	-	894 789	894 789
депозиты в кредитных организациях	-	5 431 847	-	5 431 847*	5 430 479
прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва	-	-	1 124 791	1 124 791	1 124 791
сделки обратного репо	-	-	900 520	900 520	900 520
расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	221 118	221 118	221 118
прочее	-	-	3 153	3 153	3 153
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
Кредиторская задолженность по деятельности обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	161	161	161
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	8 663 492	8 663 492	8 663 492
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.	-	-	12 796 758	12 796 758	12 796 758

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

классифицированным как страховые Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	1 054 348	1 054 348	1 054 348
Прочие обязательства	-	-	81 103	81 103	81 103

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

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2016 года:

Справедливая стоимость по уровням исходных данных					
	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)	Модель, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)	Итого справедлива я стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	2 782 027	-	-	2 782 027	2 782 027
расчетные счета депозиты в кредитных организациях и банках— нерезидентах,	13	-	-	13	13
классифицированные как денежные эквиваленты денежные средства на расчетных счетах в доверительном управлении	2 748 369	-	-	2 748 369	2 748 369
	33 645	-	-	33 645	33 645
депозиты в кредитных организациях	-	5 616 614	-	5 616 614*	5 597 344
прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва	-	-	5 026	5 026	5 026
прочие активы	-	-	72	72	72
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
Кредиторская задолженность по деятельности ОПС и НПО	-	-	147	147	147
Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	8 049 299	8 049 299	8 049 299

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	11 559 670	11 559 670	11 559 670
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с пегарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	836 514	836 514	836 514
Прочие обязательства	-	-	71 317	71 317	71 317

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

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

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

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Остатки по расчетам со связанными сторонами включают в себя:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Денежные средства и их эквиваленты	26 337	1 060 192
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-- нерезидентах	138 688	1 530 000
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка	21 258	24 347
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 416 465	5 044 761
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	900 525	1 341
Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по ОПС и НПО	34	-
Обязательства по договорам НПО, классифицированным как страховые	12 785 254	11 498 303
Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ	462 998	361 992

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 788	-
Прочие обязательства	30 313	7 914

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	63	-
Процентные доходы	234 826	132 586
Взносы по договорам ИППО, классифицированным как страховые и инвестиционные с НВПДВ	973 508	1 071 704
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	82 830	860 161
Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(808 558)	-
Общие и административные расходы	(103 644)	(20 902)
Аквизиционные расходы	(1 126)	-
Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	30	-
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	(3090)	-
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	(628 296)	(1 763 108)

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2016 г.
Краткосрочные вознаграждения	8 294	17 881
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	1 943	115
Другие долгосрочные вознаграждения	124	799
Итого	10 361	18 795

34. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ МСФО

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые стали обязательными для Фонда с 01 января 2017 года. В список включены вступившие в силу стандарты и интерпретации, которые имеют отношение к операциям Фонда.

- «Признание отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам» — поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в феврале 2016 года и вступают в силу в отношении годовых

периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, допускается досрочное применение, поправки еще не были утверждены к применению в РФ). В поправках разъясняется, что на основании нереализованных убытков по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости в финансовой отчетности, но в целях налогообложения оцениваемых по себестоимости, могут возникать вычитаемые временные разницы. Данные поправки не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Фонда.

- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, допускается досрочное применение, поправки еще не были утверждены к применению в РФ). Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Данные поправки не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Фонда.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» — «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12». Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Данные поправки не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Фонда.

Новые и пересмотренные стандарты и толкования, вступающие в силу после 31 декабря 2017 года.

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Фонда.

МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты» (выпущен в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 01 января 2018 или после этой даты). Стандарт выпускается в несколько этапов и в конечном счете должен заменить собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Первая часть стандарта была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Финальный стандарт был дополнен и опубликован в июле 2014 года. Последние изменения включают в себя новую модель расчета убытков от обесценения по «ожидаемым кредитным потерям».

Фонд признает, что новый стандарт вносит значительные изменения в процесс учета финансовых инструментов и, вероятнее всего, окажет существенное влияние на финансовую отчетность. Фонд проводит оценку влияния данных изменений. Фонд не намерен применять стандарт с 01 января 2018 года и планирует использовать полностью ретроспективный метод перехода при первоначальном применении стандарта воспользовавшись отсрочкой, указанной в разделе

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2017 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Поправки к МСФО (IFRS) 4: применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 01 января 2018 года или после этой даты). Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка», разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», разъяснение КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», разъяснение КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», и разъяснение ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги». основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги.

Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов.

Фонд не ожидает, что данный стандарт повлияет на финансовую отчетность.

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.

Фонд в настоящее время анализирует влияние МСФО (IFRS) 17 на свою финансовую отчетность.

Фонд не намерен применять стандарт досрочно, и планирует использовать модифицированный ретроспективный метод перехода.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов и отменяет классификацию аренды на операционную или финансовую, как это предусматривается МСФО (IAS) 17. Согласно новому стандарту договоры аренды приводят к признанию арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также обязательства по уплате арендных платежей. После первоначального признания право использования актива оценивается по себестоимости за минусом накопленной амортизации, либо по справедливой или переоцененной стоимости. Также арендатор признает процентный расход по обязательству по арендным платежам и относит оплаченные арендные платежи в уменьшение этого обязательства. Учета аренды у арендодателя согласно МСФО (IFRS) 16 осуществляется в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному в МСФО (IAS) 17.

Фонд проводит оценку влияния данных изменений.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

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