

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

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

31 декабря 2018 года

СОДЕРЖАНИЕ

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



СКАРАБЕЙ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Аудиторское заключение о годовой финансовой отчетности

Мнение

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

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

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

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

Основание для выражения мнения

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

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

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

Прочие сведения

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

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

Ответственность руководства за годовую финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Генеральный директор



Большакова И.В.

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Большакова А.В.

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

Дата аудиторского заключения:

29 апреля 2019 года

Аудируемое лицо:

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

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

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1148600001032.

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

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

Независимый аудитор:

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

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

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027700058605.

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

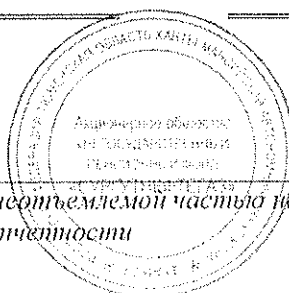
	Примечание	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 505 657	2 108 259
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	4 095 064	5 430 479
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой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

Генеральный директор

Назаров А.Е./

Дата подписания

2019



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

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

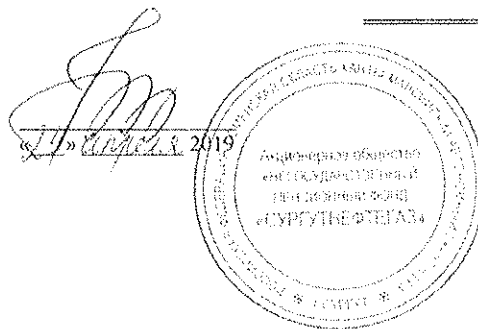
Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2017 г.
Подраздел 4 Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
Акquisиционные расходы	(3 082)	(2 208)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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

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

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

Генеральный директор
Назаров А.Е./
Дата подписания



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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»

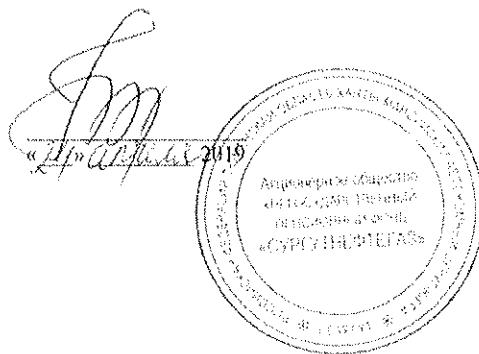
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 Г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Генеральный директор
Назаров А.Е./
Дата подписания



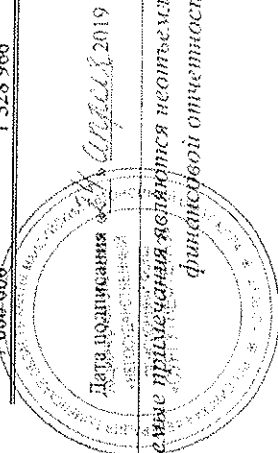
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«СУРГУТНЕФТЕГАЗ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Генеральный директор
Назаров А.Е./



Приложение является неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

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

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

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

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

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

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

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

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

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

3. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Основные аспекты учетной политики

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Средства и депозиты в банках

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

Запасы

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

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

Основные средства

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

Для определенных классов основных средств устанавливаются соответствующие сроки полезного использования:

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

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

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Нематериальные активы

Определение и состав нематериальных активов

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Срок полезного использования утверждается генеральным директором Фонда.

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

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

Финансовые активы

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

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

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

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

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение финансовых активов

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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