

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Накопительный Пенсионный Фонд
«НефтеГаз-Дем»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

и Отчет независимых аудиторов

АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем»:

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10-36
Финансовая информация по пенсионным активам	36-39

АО «НАКОПИТЕЛЬНЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД «НЕФТЕГАЗ-ДЕМ»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в аудиторском отчете по финансовой отчетности, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем» (далее по тексту - «Фонд»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты его деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Фонде;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Фонда и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Фонда; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.


Руководство предполагает, что Фонд продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Фонда, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

От имени Руководства АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем»:


Амиржанов Н.К.
Председатель Правления



20 января 2014 года


Уржанова М.Ж.
Главный бухгалтер

20 января 2014 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы
Әл-Фараби көшесі 19, Бизнес Центр «Нұрлы-
Тау», корпус 2 Б, 4 қабат
телефондары: 8(727) 311 01 18, 311 01 19, 311
01 20
факс: 8 (727) 311 01 18
ұялы телефон: +7 (701) 788 3801
email: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с
ограниченной
ответственностью**

«ALMIRCONSULTING»

Республика Казахстан, г. Алматы
Ул. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр
«Нурлы-Тау», корпус 2 Б, 4 этаж
телефоны: 8(727) 311 01 18, 311 01 19, 311
01 20
факс: 8 (727) 311 01 18
мобильный: +7 (701) 788 38 01
email: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIRCONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК

№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»
Директор ТОО
«ALMIRCONSULTING»
К.Э.Н., доцент



Александрова Б.К.

Акционерам и Совету директоров АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем» (далее по тексту «Фонд»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Фонда. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит финансовой отчетности Фонда в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Фонда, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности Фонда. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и

обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего мнения по данной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем» по состоянию на 31 декабря 2013 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф, привлечший внимание к какому-либо аспекту

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на Примечание 1, в котором сказано, что в связи с изменениями в законодательстве Республики Казахстан, связанными с созданием Единого пенсионного фонда, действующие пенсионные фонды будут преобразованы либо ликвидированы. На дату утверждения финансовой отчетности акционерами и руководством Фонда еще не принято решение о характере дальнейшей деятельности. Таким образом, существует неопределенность относительно способности Фонда продолжить свою непрерывную деятельность в обозримом будущем. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могут возникнуть в результате этой неопределенности.

Отчет о дополнительной информации

Наш аудит был проведен с целью формирования мнения о финансовой отчетности в целом. Информация, относящаяся к отчету о чистых активах, доступных для пенсионных выплат и отчету об изменениях в чистых активах, доступных для пенсионных выплат, прилагаемая к данной финансовой отчетности, раскрытая как дополнительная финансовая информация на страницах 36 - 39, представлена для целей дополнительного информирования и не входит в сферу МСФО. Эта дополнительная информация была подготовлена в соответствии с Инструкцией № 181 от 05 августа 2009 года о нормативных значениях пруденциальных нормативов, методике их расчетов для организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№0000464 от 14.11.1998г.


 Тругуба И. Е.

20 января 2014 г., г. Алматы

АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2013 года

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (тыс.тенге)
Активы			
Денежные средства	5	637 396	104 451
Вклады размещенные	6	572 500	575 396
Операции «обратное РЕПО»	7	1 351 658	-
Прочая дебиторская задолженность	8	491	200
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9	222 990	1 571 603
Комиссионные вознаграждения к получению	10	144 844	197 540
Текущие налоговые активы	11	10	21
Прочие краткосрочные активы	12	4 093	7 343
Основные средства	13	181 957	229 714
Нематериальные активы	14	6 762	10 328
Итого активов		3 122 701	2 696 596
Обязательства			
Кредиторская задолженность	15	13 768	37 758
Обязательства по налогам	16	28 252	25 998
Отложенные налоговые обязательства	17	27 886	25 641*
Краткосрочные оценочные обязательства	18	428	15 375
Итого обязательств		70 334	104 772
Капитал			
Уставный капитал	19	2 000 000	2 000 000
Резерв переоценки основных средств		134 814	137 728*
Резерв переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		6 048	(13 537)
Нераспределенная прибыль		911 505	467 633*
Итого капитал		3 052 367	2 591 824
Итого обязательств и капитал		3 122 701	2 696 596
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	19	160	136

* Пересчитано, см. Примечание 4

Амиржанов Н.К.
Председатель Правления



Уржанова М.Ж.
Главный бухгалтер

20 января 2014 года

20 января 2014 года

Примечания на стр. 10-39 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Наименование статей	Примечание	(тыс. тенге)	
		2013 г.	2012 г.
Комиссионные вознаграждения	20	2 080 037	1 782 960
Процентный доход	21	38 253	8 878
Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по приобретенным ценным бумагам	22	54 677	111 810
Доходы / убытки по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющиеся в наличии для продажи	23	(38 933)	23 827
Доходы по операциям "обратное РЕПО"		34 863	-
Доходы (убытки) от переоценки иностранной валюты (нетто)	24	5 403	9 357
Прочие доходы	25	3 156	2 750
Итого доходов		2 177 456	1 939 582
Комиссионные расходы	26	(44 820)	(37 623)
Расходы в виде вознаграждения (премии) по приобретенным ценным бумагам		(4 527)	(7 343)
Административные расходы	27	(485 884)	(1 155 637)
Прочие расходы	28	(9 628)	(10 438)
Итого расходов		(544 859)	(1 211 041)
Прибыль до налогообложения		1 632 597	728 541
Расходы по подоходному налогу	29	(310 318)	(120 294)*
Прибыль за отчетный год		1 322 279	608 247
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Нереализованные убытки по операциям финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		(18 914)	11 002
Реализованные доходы по операциям финансовыми активами, имеющиеся в наличии для продажи, перенесенные в отчет о прибылях и убытках		38 499	(13 371)
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		19 585	(2 369)
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Доход от переоценки основных средств		10 951	11 013
Отложенный налог, связанный с переоценкой основных средств		728	(2 007)*
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		11 679	9 006
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		31 264	6 637
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		1 353 543	614 884
Прибыль на акцию (тенге)	30	69,59	32,01

Амиржанов Е.К.
Председатель Правления

20 января 2014 года

Примечания на стр. 10-39 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



Уржанова М.Ж.
Главный бухгалтер

20 января 2014 года




АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем»


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

	Акционерный капитал	Резерв переоценки основных средств	Резерв по переоценки финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль (убыток)	(тыс.тенге) Всего
Сальдо на 01 января 2013 года*	2 000 000	137 728	(13 537)	467 633	2 591 824
Совокупный доход за отчетный год	-	11 679	19 585	1 322 279	1 353 543
Списание резерва переоценки основных средств в результате износа и выбытия ранее переоцененных основных средств	-	(14 593)	-	14 593	-
Объявленные и выплаченные дивиденды	-	-	-	(893 000)	(893 000)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	2 000 000	134 814	6 048	911 505	3 052 367
Сальдо на 01 января 2012 года	2 000 000	129 697	(11 168)	348 411	2 466 940
Совокупный доход за год*	-	9 006	(2 369)	608 247	614 884
Списание резерва переоценки основных средств в результате износа основных средств	-	(975)	-	975	-
Объявленные и выплаченные дивиденды	-	-	-	(490 000)	(490 000)
Сальдо на 31 декабря 2012 года*	2 000 000	137 728	(13 537)	467 633	2 591 824

* Пересчитано, см. Примечание 4


Амиржанов И.К.
Председатель Правления




Уржанова М.Ж.
Главный бухгалтер

20 января 2014 года

20 января 2014 года

Примечания на стр. 10-39 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности




АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Наименование статей	(тыс.тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения	1 632 597	728 541
Корректировки на неденежные операционные статьи:	60 702	16 204
в том числе:		
амортизационные отчисления и износ	27 751	25 002
нереализованные доходы и расходы в виде курсовой разницы по операциям с иностранной валютой	(5 403)	(9 357)
чистая прибыль/убыток, от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	38 499	(13 371)
прочие корректировки на неденежные статьи	(145)	13 930
Операционный доход (убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах	1 693 299	744 745
(Увеличение) уменьшение в операционных активах:	55 517	(162 452)
(Увеличение) уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности	(291)	(200)
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1 348 613	212 626
(Увеличение) уменьшение комиссионных вознаграждений к получению	52 696	(45 990)
(Увеличение) уменьшение операций "обратное РЕПО"	(1 351 658)	-
(Увеличение) уменьшение вкладов размещенных	2 896	(325 375)
(Увеличение) уменьшение прочих активов	3 261	(3 513)
Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:	(21 736)	55 053
Увеличение (уменьшение) краткосрочной кредиторской задолженности	(23 990)	32 255
Увеличение (уменьшение) прочих обязательств	2 254	22 798
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	1 727 080	637 346
Подоходный налог	(300 401)	(104 576)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	1 426 679	532 770
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью		
Покупка основных средств и нематериальных активов	(1 234)	(8 971)
Продажа основных средств	500	-
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(734)	(8 971)
Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью		
Выплата дивидендов	(893 000)	(490 000)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	(893 000)	(490 000)
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств за отчетный период	532 945	33 799
Остаток денежных средств на начало периода	104 451	70 652
Остаток денежных средств на конец периода	637 396	104 451


Амиржанов Н.К.
Председатель Правления




Уржанова М.Ж.
Главный бухгалтер

29 января 2014 года

29 января 2014 года

Примечания на стр. 10-39 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

1. Общая часть

Акционерное Общество «Накопительный Пенсионный Фонд "НефтеГаз-Дем» (далее по тексту «Фонд») было образовано 29 декабря 1997 года. Перерегистрация Фонда была произведена 16 мая 2005 года Департаментом юстиции города Актобе Министерства юстиции РК. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 16.05. 2005 года за № 5127-1904-АО, Серия «В» № 0260908.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, город Актобе, ул. Айтекеби, 58.

Фонд осуществляет деятельность по привлечению пенсионных взносов и осуществлению пенсионных выплат своим вкладчикам, принимает обязательные и добровольные пенсионные взносы, распределяет инвестиционный доход по индивидуальным пенсионным счетам в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

АО «АТФБанк» осуществляет функции банка –кастодиана.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан выплаты пенсионных накоплений получателям эквивалентны пенсионным взносам и переводам пенсионных накоплений, сделанных в Фонд, плюс доходы, полученные от инвестирования этих взносов, уменьшенные на сумму комиссионных вознаграждений Фонда, которые составляют 15%.

Акционеры

В соответствии с выпиской из реестра держателя ценных бумаг АО «Центр ДАР» по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов держателями простых акций АО «НПФ «НефтеГаз-Дем», являются:

Акционер	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	%	%
АО "AMF Group" (Астана, Республика Казахстан)	25,00	25,00
ТОО "TESS" (Алматы, Республика Казахстан)	9,99	9,99
ТОО КҮПОН (Алматы, Республика Казахстан)	9,82	9,82
Алипчиева Рахима Садвакасовна	9,99	9,99
Амиржанов Нурлан Какенович	9,99	9,99
Досбаев Берик Султанович	9,67	9,67
Капалбеков Сагинбек Рахимович	8,88	8,88
Ниязимбетов Абилкасим Койшигулович	7,35	7,35
Другие физические лица	9,31	9,31
Всего	100,00	100,00

Регистраторскую деятельность Фонда осуществляет независимый регистратор–АО «Единый регистратор ценных бумаг».

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Фонда 20 января 2014 года.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).



Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципа учета по фактическим затратам, за исключением, следующих активов, оцениваемых по справедливой стоимости:

- финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;
- земельных участков и зданий.

Функциональной валютой Фонда является казахстанский тенге. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге.

Принцип непрерывности деятельности

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 июля 2013 года № 747 был создан Единый накопительный пенсионный фонд, управление которым осуществляется Национальным Банком Республики Казахстан.

24 сентября 2013 года Национальный Банк Республики Казахстан утвердил график приема-передачи накопительными пенсионными фондами пенсионных активов и обязательств по договорам о пенсионном обеспечении в Единый накопительный пенсионный фонд.

Согласно Правилам передачи пенсионных активов и обязательств накопительных пенсионных фондов по договорам о пенсионном обеспечении в Единый накопительный пенсионный фонд, утвержденным Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 июля 2013 года №187 и графику приема-передачи, Фонд осуществляет передачу пенсионных активов с 23 января по 23 апреля 2014 года.

Руководство Фонда и акционеры намерены продолжать деятельность Фонда, который будет реорганизован. У Фонда имеются достаточные ликвидные активы для покрытия всех его обязательств и ресурсы, которые позволяют ему продолжать свою деятельность.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была подготовлена на основе допущения, что Фонд будет продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

3. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

В отчетном периоде Фонд принял все новые МСФО и Интерпретации КИМСФО и поправки к ним в течение года, которые относятся к его деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Фонд впервые применил некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам. Характер и влияние новых поправок и стандартов описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Представление статей прочего совокупного дохода» изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем, должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Фонда. Кроме того, в соответствии с поправками изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» вносит существенные изменения в учет вознаграждений работников, в частности, устраняет возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «метод коридора»). Кроме того, поправка ограничивает изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом по процентам) и стоимостью



услуг. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Фонда.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержат новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Фонда.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» является единым стандартом, устанавливающим порядок проведения оценки по справедливой стоимости и раскрытия информации в части определения справедливой стоимости. В стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются правила оценки по справедливой стоимости и требования к раскрытию информации в части оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 имеет широкую сферу действия и охватывает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают использование метода оценки по справедливой стоимости и раскрытие информации в части оценки по справедливой стоимости. Применение стандарта привело к более подробному раскрытию информации в финансовой отчетности (см.Примечание 34).

Усовершенствования МСФО (2009-2011гг.)

Поправка к МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации» была введена с целью пояснения того, что не требуются разъяснительные примечания к третьему отчету о финансовом положении, представляемому на начало предыдущего периода, если имели место ретроспективный пересмотр, изменения в учетной политике или реклассификации в целях улучшения представления финансовой отчетности. При этом разъяснительные примечания требуются, в случае если компания принимает добровольное решение представлять дополнительные сравнительные отчеты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Фонда ввиду отсутствия ретроспективного применения учетной политики.

Поправка к МСФО (IAS) 16 – «Классификация вспомогательного оборудования» разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющее определению основных средств, не являются запасами. В Фонде отсутствуют такие запасные части и вспомогательное оборудование.

Поправка к МСФО (IAS) 32 – «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов» разъясняет, что определенные налоговые последствия при выплатах собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках, что всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Фонда.

Следующие изменения в стандартах, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2013 году, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Фонда:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27

«Отдельная финансовая отчетность». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ 12 «Консолидация - компании специального назначения». Стандарт вводит новое понятие контроля и единую модель консолидации для всех компаний на основе контроля независимо от характера инвестиций.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ 13 «Совместно контролируемые компании-немонетарные вклады участников». Стандарт исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно



контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других юридических лицах» содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия» описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Фонда. Фонд ожидает, что применение ниже приведенных стандартов не окажет существенного эффекта на финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 32 – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (вступает в силу с 1 января 2014 года)

Поправка к МСФО (IAS) 36 – Обесценение активов – Раскрытие возмещаемой стоимости для нефинансовых активов (вступает в силу с 1 января 2014 года)

Поправка к МСФО (IAS) 39 – Новация деривативов и продолжение учета хеджирования (вступает в силу с 1 января 2014 года)

МСФО (IFRS) 9 – Финансовые инструменты: Классификация и оценка (вступает в силу с 1 января 2015 года)

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – Обязательная дата вступления и Раскрытие перехода (вступают в силу с 1 января 2015 года)

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные предприятия (вступают в силу с 1 января 2014 года)

Интерпретация (IFRIC) 21 – Сборы (вступает в силу с 1 января 2014 года)

Денежные средства

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства в кассе и деньги на корреспондентских счетах в банках второго уровня. Данные активы Фонда являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

Вклады размещенные

В ходе своей обычной деятельности Фонд открывает текущие счета и размещает вклады на различные сроки в банках второго уровня. Вклады, размещенные с фиксированным сроком погашения, впоследствии списываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Вклады, которые не имеют фиксированных сроков погашения, учитываются по стоимости. Вклады размещенные учитываются за вычетом любого резерва на обесценение.

Операции «обратное РЕПО»

Сделки по договорам продажи и обратного выкупа («РЕПО») рассматриваются как операции привлечения средств под обеспечение ценных бумаг. Признание ценных бумаг, проданных по договорам продажи и обратного выкупа, не прекращается. Перенос ценных бумаг в другие статьи отчета о финансовом положении не производится, кроме случаев, когда покупатель имеет право по контракту или в соответствии со сложившейся практикой продать или перезаложить ценные бумаги. В таких случаях они переводятся в категорию «Ценные бумаги, заложенные по договорам РЕПО». Соответствующие обязательства отражены по строке «Средства банков» или «Средства корпоративных клиентов».

Кредиты, предоставленные в рамках договоров обратной продажи («обратное РЕПО»), отражаются по строке «Денежные средства и их эквиваленты», «Средства в других банках» или «Кредиты и авансы клиентам» в зависимости от контрагента и срока сделки. Операции обратного РЕПО используются Фондом как элемент управления ликвидностью в торговых целях.

Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа рассматривается как процентный доход / расход и начисляется в течение всего срока действия сделки РЕПО на основании метода эффективной процентной ставки.

Ценные бумаги, предоставленные контрагентам в качестве займа за вознаграждение, продолжают отражаться в финансовой отчетности в исходной статье отчета о финансовом положении, кроме случаев, когда контрагент имеет право по контракту или в соответствии со сложившейся практикой продать или перезаложить данные ценные бумаги. В таких случаях производится их реклассификация в отдельную статью отчета о финансовом положении. Полученные в заем ценные бумаги не отражаются в финансовой отчетности, кроме случаев, когда они реализуются третьим сторонам. В таких случаях поступления от продажи этих ценных бумаг отражаются как торговое обязательство по обратному выкупу и возврату ценных бумаг. Такое обязательство учитывается по справедливой стоимости, и эффект переоценки отражается по строке «Доходы за вычетом расходов / (Расходы за вычетом доходов) по операциям с торговыми ценными бумагами» в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Первоначальное признание

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном отражении в учете финансовых активов Фонд присваивает им соответствующую категорию.

Дата признания

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. на дату, когда Фонд принял на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток

Финансовые активы, классифицируемые в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток, включают торговые ценные бумаги. Доходы или убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка, должны признаваться в составе прибыли или убытка.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Инвестиции, удерживаемые до погашения, это те производные финансовые активы, которые Фонд намерен держать до даты погашения эмитентом. Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение (при наличии такового). Амортизация дисконта в течение срока погашения отражается как процентный доход с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Займы и дебиторская задолженность включают: требования к клиентам и прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении.



Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи это производные финансовые активы, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи и не классифицируемые как займы и дебиторская задолженность или инвестиции, удерживаемые до погашения или предназначенные для торговли или оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости. Доходы или убытки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, признаются в прочем совокупном доходе за исключением убытков от обесценения и прибыли или убытка от изменения курсов иностранных валют до тех пор, пока не будет прекращено признание финансового актива. В этот момент накопленный доход или убыток, ранее признанный в прочем совокупном доходе, исключается из состава капитала и признается в составе прибыли или убытка. Однако проценты, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента, и курсовая переоценка признаются в составе прибыли или убытка. Объявленные к выплате дивиденды также признаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов

Прекращение признания финансового актива (или части финансового актива или части группы подобных финансовых активов) происходит в случае:

- Истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- Передачи Фондом принадлежащих ему прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Фондом прав на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательств выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек; а также
- Если Фонд либо а) передал практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо б) не передал, не сохранил за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передал контроль над активом.

В случае если Фонд передал свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, а также не передал контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Фонда в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Фонду.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов оценивается по методу средневзвешенной стоимости и включает стоимость покупки запасов и прочие накладные расходы, связанные с доставкой, хранением и другие расходы, связанные с приобретением запасов.

Основные средства

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, зданий, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Земельные участки и здания отражаются по переоцененной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Любое увеличение стоимости актива относится на резерв по переоценке активов; любое понижение стоимости актива зачитывается против

предыдущей оценки в отношении соответствующего актива и, затем относится на расходы. Резерв по переоценке активов амортизируется по мере использования основных средств. Реализованной суммой резерва по переоценке активов является разница между амортизацией, основанной на переоцененной текущей стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, за минусом отсроченного подоходного налога. Данные реализованные суммы переводятся из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль в соответствующем году. При выбытии переоцененного актива, соответствующая часть резерва по переоценке является реализацией предыдущих оценок и переводится из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль. В отчетном периоде была произведена переоценка зданий.

Амортизация начисляется и отражается в отчете о совокупном доходе на основе равномерного списания стоимости в течение расчетного срока полезной службы группы активов. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Здания и сооружения	от 50 до 70 лет
Компьютеры и принтеры	от 3 до 4 лет
Мебель	3 года
Устройства связи	3 года
Прочее	3 года

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе.

В Учетной политике Фонда ликвидационная стоимость по всем основным средствам в связи с незначительностью и незначительностью при начислении амортизации признается от нуля до 0,3%.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Фондом, отражены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Расходы, связанные с разработкой и поддержанием компьютерных программ, обычно признаются в качестве понесенных расходов. Однако, расходы, непосредственно связанные с определяемыми и единственными в своем роде программными продуктами, контролируруемыми Фондом, и предоставляющими возможность получить экономические выгоды от использования этого актива, признаются в качестве нематериальных активов.

Амортизация отражается в составе прибыли или убытка на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы, период которого составляет 3-4 года. Амортизация начисляется с первого дня месяца, следующего за датой ввода актива в эксплуатацию.

В Учетной политике Фонда ликвидационная стоимость по всем нематериальным активам в связи с незначительностью и незначительностью при начислении амортизации признается от нуля до 0,3%.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату составления отчета о финансовом положении Фонд оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Фонд определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения при этом, признается в качестве расхода, только если соответствующий актив не учитывается по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва переоценки.

Финансовые обязательства



Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Фонд имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Фонд намерен погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Фонд не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Налогообложение

Налог на прибыль включает текущий и отложенный налоги. Налог на прибыль признается в составе прибыли (убытка), кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Фонда по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.



Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Фонда. Данные налоги включены в статьи административных расходов в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе Фонда за отчетный год.

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражаются как дополнительный оплаченный капитал.

Признание доходов и расходов

Доход признается в той степени, в которой существует вероятность того, что Фонд получит экономические выгоды, и если доход может быть надежно оценен.

Комиссионное вознаграждение Пенсионного фонда состоит из двух типов вознаграждения. Комиссионное вознаграждение по инвестиционному доходу в размере 15% и комиссионное вознаграждение по пенсионным активам в размере 0,05%. Комиссионное вознаграждение Пенсионного фонда отражается и учитывается в течение периода, когда предоставлялись услуги и когда они находились в управлении Фонда.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, в котором услуги получены или работы выполнены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы признаются независимо от того, когда они принимались для целей расчета налогооблагаемой базы.

Расходы Фонда включают в себя расходы, возникающие в процессе основной деятельности, и прочие расходы (убытки). В процессе основной деятельности возникают такие расходы, как вознаграждение банку-кастодиану, расходы в виде вознаграждения (премии) по приобретенным финансовым активам, расходы по операциям РЕПО, расходы по обесценению финансовых активов, административные расходы. Прочими расходами (убытками) являются другие статьи, которые подпадают под определение расходов и могут возникать или не возникать в процессе основной деятельности Фонда. Прочие расходы представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому по своей природе не отличаются от расходов по основной деятельности.

Оценка справедливой стоимости

Фонд оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и такие нефинансовые активы, как основные средства (здания и земельные участки), по справедливой стоимости.

Оценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, производится на каждую отчетную дату с использованием рыночных котировок ценных бумаг на активном рынке.

Для периодической оценки справедливой стоимости зданий и земельных участков привлекаются внешние оценщики.

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов приведено в Примечаниях 9,13 и 34.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Фонда есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.



Условные обязательства это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Фондом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Фонд или контролируется им; имеет долю в Фонде, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

События после отчетной даты

События, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда.

Обменный курс

Финансовая отчетность Фонда представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Фонда требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководства регулярно проводит оценки своих расчетных оценок и суждений, основываясь на расчетные оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах.

Следующие оценки и суждения считаются важными для представления финансового состояния Фонда:

Оценка финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов представляет собой оценочную сумму, по которой инструмент может быть обменян между сторонами, желающими совершить сделку, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Если по инструменту имеется котировочная рыночная цена, справедливая стоимость рассчитывается на основе рыночной цены. Если справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно, в противном случае необходимо применять суждение для определения справедливой стоимости.



Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемое в отношении сделок и деятельности Фонда может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года, его толкования законодательства являются соответствующими и позиции Фонда по налогам, валюте и таможне будут подтверждены.

Переоценка земли и зданий

В соответствии с учетной политикой, представленной в Примечании 3, земля и здания Фонда переоцениваются с достаточной регулярностью таким образом, что их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая могла бы быть определена с использованием справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Руководство привлекло профессиональных оценщиков для оценки справедливой стоимости земли и зданий по состоянию на 12 ноября 2013 года. Используемые методы оценки субъективны и включают использование профессионального суждения в оценке, среди прочего, будущих потоков денежных средств Фонда от операций и соответствующих рыночных факторов. Руководство считает, что балансовая стоимость земли и зданий отражает справедливую стоимость данных активов по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Срок полезной службы основных средств

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств, остаточная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияния изменений в оценках на перспективной основе.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Фонда определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы. (Примечания 17 и 29)

4. Корректировка отдельных статей финансовой отчетности

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, руководством Фонда были обнаружены ошибки в расчете отложенного налогового обязательства, в связи с этим были проведены корректировки финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Результаты корректировок финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года представлены ниже.

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Пересчитано	Как показано ранее	Пересчет
Обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	25 641	24 487	1 154
Капитал:			
Резерв переоценки основных средств	137 728	137 533	195
Нераспределенная прибыль	467 633	468 982	(1 349)

Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Пересчитано	Как показано ранее	Пересчет
Расходы по подоходному налогу	120 294	118 945	1 349
Прочий совокупный доход (убыток), в том числе Эффект отложенного налога от переоценки основных средств	(2 007)	(2 202)	(195)

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Пересчитано	Как показано ранее	Пересчет
Резерв переоценки основных средств	137 728	137 533	195
Нераспределенная прибыль	467 633	468 982	(1 349)
Всего собственный капитал	2 591 824	2 592 978	(1 154)
Прибыль/(убыток) за период	608 247	609 596	(1 349)
Прочий совокупный доход	9 006	8 811	195

5. Денежные средства

	31 декабря 2013 г.	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 г.
Денежные средства на банковских счетах:	637 282	103 053
АО «АТФ Банк»	596 414	87 671
АО «Альянс Банк»	-	73
АО «Народный Банк Казахстана»	-	2
АО «Сбербанк России»	19	197
АО «KaspiBank»	-	1
АО «Казкоммерцбанк»	40 849	13 793
АО «Нурбанк»	-	548
АО «БанкЦентрКредит»	-	757
АО «Казинвестбанк»	-	11
Наличность в кассе	114	1 398
	637 396	104 451

6. Вклады размещенные

Активы по состоянию на 31.12.2013 г. размещены в виде краткосрочных депозитов в банках второго уровня.

	31 декабря 2013 г.	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 г.
АО «АТФ Банк»	-	242 376
АО «Сбербанк России»	-	83 016
ДО АО «Банк ВТБ» (Казахстан)	260 000	250 004
АО «Цеснабанк»	261 300	-
АО «Темірбанк»	51 200	-
	572 500	575396

В состав вкладов размещенных включен накопленный процентный доход, который составил на 31 декабря 2013 г. – 2 561 тыс.тенге, а на 31 декабря 2012 г. – 6 487 тыс.тенге.



7. Операции «обратное РЕПО»

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения
Облигации Министерство финансов РК	1 351 658	1 472 590	-	-

Номер ценной бумаги	Количество ценных бумаг, штук	Объем при открытии сделки, тыс. тенге	Дата открытия сделки	Дата закрытия сделки
KZKDKY090055	1118915	1 000 001	20.12.2013	06.01.2014
KZKDKY070081	365169	350 000	28.12.2013	06.01.2014

В состав операции «обратное РЕПО» включен накопленный процентный доход, который составил на 31 декабря 2013 г. – 1658 тыс.тенге.

8. Прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
Задолженность по аренде	491		164	
Прочая задолженность	-		36	
	491		200	

9. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
Акции	-		44 547	
Облигации	222 990		1 527 056	
	222 990		1 571 603	

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Акции	НИН	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
АО «Разведка и добыча КазмунайГаз»	KZIC514560018	-		44 547	
Облигации					
Министерство финансов РК	KZKAKY180024	-		17 287	
Министерство финансов РК	KZKAKY150035	-		83 192	
Министерство финансов РК	KZKAKY060010	-		240 985	
Министерство финансов РК	KZKAKY150076	-		25 863	
Министерство финансов РК	KZKDKY130026	-		96 072	
Министерство финансов РК	KZKAKY160034-2	-		17	
Министерство финансов РК	KZKDKY060025	197 966		207 544	
Министерство финансов РК	KZKAKY170017	-		31 190	
Министерство финансов РК	KZKAKY120020-1	-		4 663	
Министерство финансов РК	KZKAKY120020-2	-		4 663	
Министерство финансов РК	KZKAKY080034	-		14 738	
Министерство финансов РК	KZKAKY180040	-		203 865	
Министерство финансов РК	KZKAKY060028	-		28 657	
Министерство финансов РК	KZKAKY080042	-		73 556	
АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация»	KZ2C0Y05D869	-		104 775	
АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация»	KZ2C0Y05D869-2	-		20 955	
АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	KZ2C0Y07D899	-		119 680	



АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»	KZP01Y07D853	-	223 549
АО «Аграрная кредитная корпорация»	P01Y03D951	25 024	25 805
		222 990	1 571 603
			(тыс. тенге)
		2013 год	2012 год
С кредитным рейтингом от «AAA-» до «AAA+»		-	-
С кредитным рейтингом от «BBB-» до «BBB+»		197 966	1 348 377
С кредитным рейтингом от «BB-» до «BB+»		-	223 226
Кредитный рейтинг не присвоен		25 024	-
		222 990	1 571 603

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 гг., для расчета справедливой стоимости всех инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, Фонд использовал котировки цен на активном рынке.

10. Комиссионные вознаграждения к получению

		(тыс.тенге)	
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Начисленное комиссионное вознаграждение от пенсионных активов:			
по консервативному портфелю	728		605
по умеренному портфелю	74 728		64 635
Начисленное комиссионное вознаграждение от инвестиционного дохода по пенсионным активам:			
по умеренному портфелю	68 680		132 300
по консервативному портфелю	708		-
	144 844		197 540

11. Текущие налоговые активы

		(тыс.тенге)	
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Земельный налог	-		1
Налог на имущество	10		20
	10		21

12. Прочие краткосрочные активы

		(тыс.тенге)	
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Задолженность работников	66		94
Авансы выданные	4 027		7 249
	4 093		7 343

13. Основные средства

					(тыс.тенге)
	<i>Земля</i>	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Прочие ОС</i>	<i>ВСЕГО</i>
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 01.01.2013 г.	7 342	210 305	439	33 294	251 380
Поступление в 2013 г.	-	-	-	401	401
Переоценка, отраженная в составе прочего совокупного дохода	-	10 951	-	-	10 951
Убыток от обесценения, отраженный в отчете о прибылях и убытках	-	(2 070)	-	-	(2 070)
Списание амортизация при переоценке за 2013 г.	-	(19 723)	-	-	(19 723)



Реклассификация	-	(536)	321	215	-
Списание при выбытии основных средств	(778)	(21 957)	-	(29 913)	(52 648)
Сальдо на 31.12.2013 г.	6 564	176 970	760	3 997	188 291
Сальдо на 01.01.2012 г.	7 342	227 231	760	37 627	272 960
Поступление в 2012 г.	-	-	-	5 365	5 365
Переоценка, отраженная в составе прочего совокупного дохода	-	9 859	-	-	9 859
Списание амортизация при переоценке за 2012 г.	-	(14 282)	-	-	(14 282)
Списание при выбытии основных средств	-	(12 503)	(321)	(9 698)	(22 522)
Сальдо на 31.12.2012 г.	7 342	210 305	439	33 294	251 380
Накопленный износ					
Сальдо на 01.01.2013 г.	-	1 886	99	19 681	21 666
Амортизация за 2013 г.	-	22 597	152	3 999	26 748
Списание амортизация при переоценке за 2013 г.	-	(19 723)	-	-	(19 723)
Реклассификация	-	(944)	78	866	-
Амортизация по выбывшим ОС в 2013 г.	-	(146)	-	(22 211)	(22 357)
Сальдо на 31.12.2013 г.	-	3 670	329	2 335	6 334
Сальдо на 01.01.2012 г.	-	13 352	241	19 866	33 459
Амортизация за 2012 г.	-	13 820	179	9 488	23 487
Списание амортизация при переоценке за 2012 г.	-	(14 282)	-	-	(14 282)
Амортизация по выбывшим ОС в 2012 г.	-	(11 004)	(321)	(9 673)	(20 998)
Сальдо на 31.12.2012 г.	-	1 886	99	19 681	21 666
Балансовая стоимость					
Сальдо на 31.12.2013 г.	6 564	173 300	431	1 662	181 957
Сальдо на 31.12.2012 г.	7 342	208 419	340	13 613	229 714

Земля и здания, учитываемые по переоцененной стоимости, представлены офисными зданиями в Актобе.

На основании характера, параметров и рисков, присущих данным объектам руководство определило, что они составляют один класс активов согласно МСФО (IFRS) 13.

По состоянию на дату переоценки, 12 ноября 2013 года, значения справедливой стоимости объектов недвижимости основываются на оценках, произведенных независимым оценщиком ТОО «Жана отау», имеющим государственную лицензию ЮЛ-0059-(7074-1904-ТОО), которая выдана 29.01.2002 года. Независимый оценщик использовал два подхода при определении справедливой стоимости основных средств: доходный подход с методом капитализации дохода, сравнительный подход с применением рыночной информации.

Преимущественным явился сравнительный подход с применением рыночной информации, который был использован для определения справедливой стоимости зданий и сооружений в условиях активного рынка для объектов переоценки. Общая сумма справедливой стоимости зданий и сооружений составила 173 300 тыс. тенге. Балансовая стоимость зданий и сооружений, которая подлежала бы признанию, если бы эти активы отражались по остаточной стоимости, составила бы 42 443 тыс. тенге.

Руководство Фонда считает, что стоимость земли на 31 декабря 2013 года соответствовала справедливой стоимости, так как в течение года, закончившегося на указанную дату, ее рыночная стоимость существенно не менялась.

14. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	(тыс.тенге) Всего
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 01.01.2013 г.	16 296	942	17 238



Поступило в 2013 г.	833	-	833
Списание	(10 112)	(237)	(10 349)
Сальдо на 31.12.2013 г.	7 017	705	7 722
Сальдо на 01.01.2012 г.	12 961	702	13 663
Поступило в 2012 г.	3 335	271	3 606
Списание	-	(31)	(31)
Сальдо на 31.12.2012 г.	16 296	942	17 238
Накопленный износ			
Сальдо на 01.01.2013 г.	6 180	730	6 910
Амортизация за 2013 г.	936	67	1 003
Списание	(6 861)	(92)	(6 953)
Сальдо на 31.12.13 г.	255	705	960
Сальдо на 01.01.2012 г.	4 871	532	5 403
Амортизация за 2012 г.	1 309	206	1 515
Списание	-	(8)	(8)
Сальдо на 31.12.12 г.	6 180	730	6 910
Балансовая стоимость			
Сальдо на 31.12.2013 г.	6 762	-	6 762
Сальдо на 31.12.2012 г.	10 116	212	10 328

15. Кредиторская задолженность

	(тыс.тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	12 906	5 502
Задолженность по заработной плате	862	24 473
Задолженность по вознаграждениям	-	4 419
Обязательства по социальному страхованию	-	621
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	2 743
	13 768	37 758

16. Обязательства по налогам

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Корпоративный подоходный налог к уплате	27 641	20 697
Индивидуальный подоходный налог	196	2 931
Социальный налог	415	2 370
	28 252	25 998

17. Отложенные налоговые обязательства

Прибыль Фонда облагается налогом в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Ставка корпоративного подоходного налога в Казахстане в 2013 и 2012 годах составляла 20%. В соответствии с действующим законодательством доход по государственным ценным бумагам и некоторым прочим ценным бумагам не облагается налогом на прибыль.

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2013 года приведен ниже:

	31 декабря 2012 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2013 года	В состав прибыли/ убытка	(тыс. тенге) В состав прочего совокупного дохода
Отложенные налоговые активы					
Обязательства по налогам	474	(391)	83	(391)	-
Оценочные обязательства	3 075	(2 989)	86	(2 989)	-
Итого активы	3 549	(3 380)	169	(3 380)	-
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства, нематериальные активы	(29 190)	1 135	(28 055)	407	728



Итого обязательства	(29 190)	1 135	(28 055)	407	728
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(25 641)	(2 245)	(27 886)	(2 973)	728

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2012 года приведен ниже:

	31 декабря 2011 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2012 года	В состав прибыли/ убытка	(тыс. тенге) В состав прочего совокупного дохода
Отложенные налоговые активы					
Обязательства по налогам	-	474	474	474	-
Оценочные обязательства	1 544	1 531	3 075	1 531	-
Итого активы	1 544	2 005	3 549	2 005	-
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства, нематериальные активы	(26 957)	(2 233)	(29 190)	(226)	(2 007)
Итого обязательства	(26 957)	(2 233)	(29 190)	(226)	(2 007)
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(25 413)	(228)	(25 641)	1 779	(2 007)

18. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	428	15 375
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сальдо на 1 января начислено	15 375	7 723
списано	-	15 375
Сальдо на 31 декабря	(14 947)	(7 723)
	428	15 375

19. Капитал

Акционерный капитал АО «Накопительный Пенсионный Фонд «НефтеГаз-Дем» сформирован в размере 2 000 000 000 (двух миллиардов) тенге. По состоянию на 31 декабря 2013 года размещено 19 000 000 (девятнадцать миллионов) простых акций, номинальной стоимостью 100 тенге на одну акцию.

Произведенные и объявленные распределения прибыли между акционерами

Объявленные и выплаченные дивиденды по обыкновенным акциям:

	(тыс.тенге)	
	2013 год	2012 год
Окончательные дивиденды за 2012 год: 22 тенге на акцию (2011 г.: 15,78947368 тенге на акцию)	418 000	300 000
Промежуточные дивиденды за 2013 год: 25 тенге на акцию (2012 г.: 10 тенге на акцию)	475 000	190 000
	893 000	490 000

Предложенные дивиденды по обыкновенным акциям на сумму 860 130 тыс.тенге (45,27 тенге на акцию) подлежат утверждению на годовом общем собрании акционеров, которое состоится 31 января 2014 г., и не отражены в качестве обязательства на 31 декабря.



Резервы

Резерв переоценки основных средств

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
На начало года	137 728	129 697
Переоценка основных средств	10 951	11 013
Отложенное налоговое обязательство по переоценке	728	(2 007)
Реклассификация в нераспределенную прибыль	(14 593)	(975)
На конец года	134 814	137 728

Резерв переоценки основных средств используется для отражения увеличения справедливой стоимости зданий и земли, а также уменьшения этой стоимости, но только в той мере, в какой такое уменьшение связано с предыдущим увеличением стоимости того же актива, ранее отраженным в составе прочего совокупного дохода.

Резерв переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
На начало года	(13 537)	(11 168)
Нереализованные доходы по операциям с финансовыми активами, имеющиеся в наличии для продажи	(18 914)	11 002
Реализованные убытки по операциям с финансовыми активами, имеющиеся в наличии для продажи, перенесенные в отчет о прибылях и убытках	38 499	(13 371)
На конец года	6 048	(13 537)

Резерв переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи – это накопленная переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, признанная в прочем совокупном доходе за вычетом реклассификаций в состав прибыли или убытка при выбытии или обесценении этих активов.

Балансовая стоимость простой акции

8 ноября 2010 г. Казахстанская Фондовая Биржа ввела в действие новые правила для компаний, включенных в списки торгов, которые требуют представления балансовой стоимости одной акции в финансовой отчетности компаний, включенных в списки торгов.

	(тыс. тенге)	
Стоимость простой акции	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы	3 122 701	2 696 596
Нематериальные активы	(6 762)	(10 328)
Обязательства	(70 334)	(104 772)
Чистые активы	3 045 605	2 581 496
Количество акций на отчетную дату (штук)	19 000 000	19 000 000
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	160	136

20. Комиссионные вознаграждения

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Комиссионное вознаграждение от пенсионных активов	834 155	697 001
Комиссионное вознаграждение от инвестиционного дохода по пенсионным активам	1 245 882	1 085 959
	2 080 037	1 782 960



21. Процентный доход

Процентные доходы включают доходы в виде вознаграждения по текущим счетам и краткосрочным депозитам:

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
АО «АТФБанк»	4 497	3 706
АО «Сбербанк России»	4 316	3 016
АО «Казкоммерцбанк»	-	310
ДО АО «Банк ВТБ» (Казахстан)	14 240	1 846
АО «Цеснабанк»	14 000	-
АО «Темірбанк»	1 200	-
	38 253	8 878

22. Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по приобретенным ценным бумагам

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Купонное вознаграждение по долговым ценным бумагам	54 677	108 317
Дивиденды по акциям	-	3 493
	54 677	111 810

23. Реализованные доходы / убытки от купли продажи ценных бумаг (нетто)

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Доходы от реализации инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	(434)	10 456
Доходы (убыток) по обесценению инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, ранее признанные в прочем совокупном доходе	(38 499)	13 371
	(38 933)	23 827

24. Доходы (убытки) от переоценки иностранной валюты

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Доход от переоценки иностранной валюты	28 155	123 468
Убыток от переоценки иностранной валюты	(22 752)	(114 111)
	5 403	9 357

25. Прочие доходы

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Прочие доходы	3 156	2 750

26. Комиссионные расходы

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Вознаграждения банку - кастодиану	44 820	37 623

27. Административные расходы

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Заработная плата	253 749	754 746
Расходы по амортизации	27 751	25 002
Расходы по текущей аренде	48 718	-



Расходы по налогам	30 066	78 202
Расходы связи	10 767	23 311
Услуги банка	4 060	5 591
Услуги брокера	9 010	5 287
Листинговый сбор	104	-
Услуги биржи	510	1 077
Услуги депозитария	131	159
Услуги нотариуса	147	164
Услуги почты	4 402	8 794
Расходы на рекламу	108	38 293
Расходы на бланочную продукцию	4	2 503
Расходы на профессиональные услуги	4 200	10 970
Коммунальные услуги	9 227	6 296
Канцелярские расходы	1 233	4 402
Информационные услуги	8 967	14 601
Обслуживание и сопровождение программного обеспечения	10 064	12 188
Расходы на горюче-смазочные материалы	8 216	29 278
Расходы по текущему ремонту	331	3 683
Представительские расходы	6	340
Расходы на обучение	79	-
Услуги охраны	2 676	2 662
Командировочные расходы	2 174	8 366
Спонсорская помощь	-	3 122
Маркетинговые услуги	13 223	-
Возмещение по судебному иску	13 239	-
Обработка архивных документов	11 200	-
Госпошлина	60	-
Прочие	11 112	9 370
	485 884	1 155 637

28. Прочие расходы

	(тыс. тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Расходы по начислению оценочных обязательств	-	7 652
Расходы от выбытия основных средств	7 236	1 547
Убыток от обесценения основных средств	2 070	-
Прочие расходы	322	1 239
	9 628	10 438

29. Расходы по подоходному налогу

Ставка корпоративного подоходного налога в Казахстане в 2013 году составляла 20% (2012 год - 20%). Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

	(тыс. тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Расходы по текущему налогу	307 345	122 073
Расходы/экономия по отложенному налогу	2 973	(1 779)
Расходы по подоходному налогу	310 318	120 294

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:



	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	1 632 597	728 541
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	326 519	145 708
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(19 174)	(23 635)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	307 345	122 073

30. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Фонда за данный период, предназначенной для распределения между держателями простых акций Фонда, на средневзвешенное количество ее простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Чистая прибыль	1 322 279	608 247
Средневзвешенное количество простых акций	19 000 000	19 000 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	69,59	32,01

31. Условные обязательства

Судебные разбирательства

На дату утверждения финансовой отчетности у Фонда, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Фонда, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты допускают различные толкования и подвержены частым изменениям. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые будут иметься, могут превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2013 года. По причине неопределенности обязательства не начислялись и не раскрывались в данной финансовой отчетности.

Экономическая ситуация

Деятельность Фонда подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Так в связи с изменениями в законодательстве Республики Казахстан, связанными с созданием Единого пенсионного фонда, действующие пенсионные фонды будут преобразованы либо ликвидированы. Вследствие чего, существуют значительная неопределенность, которая может оказать влияние на будущую деятельность Фонда. По причине неопределенности обязательства не начислялись и не раскрывались в данной финансовой отчетности.

32. Связанные стороны

Контроль за деятельностью Фонда осуществляется его акционерами, решения принимаются на собраниях акционеров. Акционерами Фонда являются юридические и физические лица, их состав и доли владения приведены в Примечании 1.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки



на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2013 года:

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Жанажолская ГТЭС»	164	3 345	(3 018)	491	Услуги аренды

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2012 года:

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Жанажолская ГТЭС»	(1 740)	2 157	(253)	164	Услуги аренды

Вознаграждения членам Совета Директоров и Правления

Общий размер вознаграждения, полученных членами Совета Директоров и Правления, включенных в статью «Заработная плата» (см. Примечание 27), представлен следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и премии	130 562	91 352

33. Политика по управлению рисками

В ходе обычной деятельности Фонд осуществляет управление рисками посредством постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также путем установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Фонда, и каждый сотрудник Фонда несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Фонд подвержен кредитному риску и рыночному риску, который в свою очередь подразделяется на процентный риск и риск изменения курсов акций. Фонд также подвержен операционным рискам.

Стратегия управления рисками является составной частью инвестиционной стратегии и инвестиционной политики и охватывает все основные направления деятельности Фонда.

Основные принципы Фонда по управлению рисками:

- функционирование эффективной системы внутреннего контроля;
- идентификация, оценка, контроль и отслеживание всех видов рисков, которым подвержен или может быть подвержен Фонд;
- обеспечение финансовой устойчивости и доходности Фонда при разумном уровне принимаемых рисков;
- адекватность и распределение капитала между различными видами рисков Фонда.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет Совет директоров, однако также существуют отдельные независимые органы, которые отвечают за управление рисками и контроль рисков, такие как Правление и Отдел по управлению рисками.



Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или контрагентом Фонда. Фондом разработаны политика и процедуры управления кредитным риском, включая требования по установлению и соблюдению лимитов концентрации кредитного портфеля. В функции Отдела управления рисками входит активный мониторинг кредитного риска. Кредитная политика Фонда рассматривается и утверждается Советом директоров.

Отдел управления рисками проводит постоянный мониторинг состояния отдельных кредитов и на регулярной основе проводит переоценку платежеспособности своих контрагентов.

Максимальный уровень кредитного риска в отношении финансовых активов по состоянию на отчетную дату может быть представлен следующим образом.

	Прим.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2013	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2012
Денежные средства	5	637 396	104 451
Вклады размещенные	6	572 500	575 396
Операции «обратное РЕПО»	7	1 351 658	-
Прочая дебиторская задолженность	8	491	200
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9	222 990	1 571 603
Комиссии к получению	10	144 844	197 540
Общая сумма кредитного риска		2 929 879	2 449 190

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Фонд не сможет выполнить свои обязательства по выплате при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления финансовой отчетности до даты выплаты по обязательствам.

	31 декабря 2013					
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Денежные средства	637 396	-	-	-	-	637 396
Вклады размещенные	-	-	322 500	-	250 000	572 500
Операции "обратное РЕПО"	-	1 351 658	-	-	-	1 351 658
Прочая дебиторская задолженность	-	-	491	-	-	491
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	222 990	222 990
Комиссионные вознаграждения к получению	-	-	-	144 844	-	144 844
	637 396	1 351 658	322 991	144 844	472 990	2 929 879
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность	-	-	12 906	-	-	12 906
	-	-	12 906	-	-	12 906
Нетто позиция	637 396	1 351 658	310 085	144 844	472 990	2 916 973



(тыс. тенге)

	До востребования	31 декабря 2012				Всего
		Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Денежные средства	104 451	-	-	-	-	104 451
Депозиты в банках	-	-	325 396	-	250 000	575 396
Прочая дебиторская задолженность	-	-	200	-	-	200
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	1 571 603	1 571 603
Комиссионные к получению	-	-	-	197 540	-	197 540
	104 451	-	325 596	197 540	1 821 603	2 449 190
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность	-	-	9 921	-	-	9 921
	-	-	9 921	-	-	9 921
Нетто позиция	104 451	-	315 675	197 540	1 821 603	2 439 269

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года финансовые активы Фонда существенно превышали финансовые обязательства, и Фонд не имел существенной подверженности риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных, валютных и деловых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Департамент управления рисками несет всю полноту ответственности за управление рыночным риском.

Фонд управляет рыночным риском путем установления лимитов по открытой позиции в отношении величины портфеля по отдельным финансовым инструментам, изменения ставок вознаграждения, валютной позиции и проведения регулярного мониторинга их соблюдения, результаты которого рассматриваются и утверждаются Правлением.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют. Финансовое положение и денежные потоки Фонда не подвержены воздействию колебаний курсов обмена иностранных валют, так как по состоянию на 31.12.2013 года у Фонда нет финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. По состоянию на 31.12.2012 года у Фонда нет финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, кроме остатков на депозитных счетах по размещенным вкладам на сумму 242 376 тыс. тенге, которые выражены в долларах США.

Риск изменения ставок вознаграждения

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок. Фонд подвержен влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков.



Прочие ценовые риски

Прочие ценовые риски – это риски колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия риска изменений процентной ставки или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Прочие ценовые риски возникают тогда, когда Фонд имеет длинную или короткую позицию по финансовому инструменту.

Рыночная стоимость ценных бумаг

Эмитент	Вид бумаги	НИН	Рыночная стоимость на	
			31.12.2013	31.12.2012
Министерство финансов РК	облигации	KZKAKY060028	-	99,97
Министерство финансов РК	облигации	KZKAKY170017	-	99,96
Министерство финансов РК	облигации	KZKAKY060010	-	99,96
Министерство финансов РК	облигации	KZKAKY160034	-	99,9577
Министерство финансов РК	облигации	KZKAKY180040	-	99,97
Министерство финансов РК	облигации	KZKAKY150035	-	99,96
Министерство финансов РК	облигации	KZKDKY130026	-	103,86
Министерство финансов РК	облигации	KZKAKY180024	-	99,99
Министерство финансов РК	облигации	KZKAKY150076	-	99,982
Министерство финансов РК	облигации	KZKAKY120020	-	99,97
Министерство финансов РК	облигации	KZKDKY060025	105,38	110,50
Министерство финансов РК	облигации	KZKAKY080034	-	99,96
Министерство финансов РК	облигации	KZKAKY080042	-	99,97
АО «Аграрная кредитная корпорация»	облигации	KZP01Y03D951	100,25	103,50
АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация»	облигации	KZ2C0Y05D869	-	103,20
АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	облигации	KZ2C0Y07D899	-	74,80
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	облигации	KZP01Y07D853	-	100,04
АО «Разведка Добыча КазМунайГаз»	акции	KZ1C51460018	-	16 578,63

Ниже представлено влияние на капитал вследствие возможных изменений рыночной стоимости ценных бумаг, прочие параметры приняты как величины постоянные:

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
	Воздействие капитал	Воздействие капитал
Увеличение на 10%	22 299	157 160
Уменьшение на 10%	(22 299)	(157 160)

34. Информация о справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов

Фонд определяет справедливую стоимость активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки:

- Уровень 1: Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2: Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;



- Уровень 3: Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств:

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2013 года

	тыс.тенге			
	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9):

Оценку справедливой стоимости с использованием	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Котируемые долговые ценные бумаги				
Министерство финансов РК	31 декабря 2013 г.	197 966	-	-
АО "Аграрная кредитная корпорация"	31 декабря 2013 г.	25 024	-	-

Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 13)

Земля и офисные здания в г.Актобе	12 ноября 2013 г.	-	183 534	-
-----------------------------------	-------------------	---	---------	---

За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2012 года

	тыс.тенге			
	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9):

Оценку справедливой стоимости с использованием	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Котируемые долевые ценные бумаги				
АО "Разведка и добыча КазмунайГаз"	31 декабря 2012 г.	44 547	-	-
Котируемые долговые ценные бумаги				
Министерство финансов РК	31 декабря 2012 г.	1 032 292	-	-
АО "Национальная компания "Продовольственная контрактная корпорация"	31 декабря 2012 г.	125 730	-	-
АО Национальная компания КазМунайГаз»	31 декабря 2012 г.	119 680	-	-
АО Фонд «СамрукКазына»	31 декабря 2012 г.	223 549	-	-
АО "Аграрная кредитная корпорация"	31 декабря 2012 г.	25 805	-	-

Основные средства, учитываемые по модели переоценки (Примечание 13)

Земля и офисные здания в г.Актобе	10 декабря 2012 г.	-	217 647	-
-----------------------------------	--------------------	---	---------	---



За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Фонд не имеет финансовых инструментов, справедливая стоимость которых рассчитывается на основе методов оценки с использованием нерыночных наблюдаемых данных.

Предполагаемая справедливая стоимость всех финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Оценка справедливой стоимости направлена на наиболее точное определение стоимости, по которой финансовый инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. Тем не менее, по причине существующих неопределенностей и субъективности оценок справедливая стоимость не должна рассматриваться как стоимость, по которой может быть совершена немедленная реализация активов или исполнение обязательств.

35. События после отчетной даты

В Фонде не имеют места какие-либо события, произошедшие до даты утверждения финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

36. Финансовая информация по пенсионным активам

Пенсионные активы представляет собой пенсионные взносы с установленного размера, в которых аккумулируются пенсионные взносы и откуда производятся пенсионные выплаты вкладчикам. Фонд управляет пенсионными активами и выплатами из пенсионных активов, предусмотренными законодательством Республики Казахстан. Фонд не имеет права использовать пенсионные активы в собственных целях.

Обязательные пенсионные взносы осуществляются работодателями в пользу работников, которые выбрали Фонд в качестве своего пенсионного фонда, в размере 10 процентов от доходов работника в пределах лимита, установленного законодательством. Физические и юридические лица также могут вносить дополнительные добровольные взносы.

Каждый вкладчик имеет индивидуальный пенсионный счет, на котором учитываются суммы поступающих пенсионных взносов вкладчика, распределяемый инвестиционный доход от управления пенсионными активами, за вычетом удерживаемого комиссионного вознаграждения. Суммы начисляемого инвестиционного дохода и удерживаемого комиссионного вознаграждения определяются в зависимости от размера и срока пенсионных накоплений, имеющихся на его индивидуальном пенсионном счете.

Отчет о чистых пенсионных активах

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ		
Денежные средства	1 042 947	1 254 364
Вклады размещенные	-	-
Ценные бумаги, учтенные по справедливой стоимости через прибыль и убыток	-	-
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	123 098 668	112 920 717
Требования по операциям "обратное РЕПО"	3 400 338	1 800 150
Дебиторская задолженность	-	-
Требование по отрицательному комиссионному вознаграждению	-	4 419
Инвестиции, удерживаемые до погашения	33 363 543	24 994 352
Итого активы	160 905 496	140 974 002
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Комиссионные к уплате, в том числе	144 844	197 540



от пенсионных активов	75 456	65 240
от инвестиционного дохода	69 388	132 300
Прочие обязательства	2 029	4 610
Итого обязательства	146 873	202 150
Чистые пенсионные активы	160 758 623	140 771 852

Начисленные комиссионные вознаграждения к уплате представляют собой суммы, подлежащие оплате Фонду за управление пенсионными активами, они представлены в отчете о финансовом положении Фонда как комиссионные вознаграждения к получению.

Денежные средства представлены вкладами, размещенными в банке АО «АТФБанк».

С 01.01.2012 года пенсионные накопления участников системы переведены в умеренный и консервативный инвестиционные портфели с учетом ограничений, установленных законодательством Республики Казахстан на основании Постановления Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 12 июня 2004 года №153.

В консервативный портфель попали накопления вкладчиков пенсионного возраста, в умеренный – все остальные. Это позволит пенсионерам с минимальной доходностью сохранить свои накопления, а тем, чьи деньги попали в умеренный портфель – получить в перспективе большую доходность за счет инвестиций в акции (до 30% портфеля).

Инвестиции умеренного портфеля:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Имеющиеся в наличии для продажи:		
Ценные бумаги иностранных эмитентов	223 740	215 014
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	53 215 700	70 895 487
Облигации местных исполнительных органов	81 805	81 342
Корпоративные облигации	67 254 530	38994811
Акции казахстанских компаний	2 130 288	2 334 040
Удерживаемые до погашения:		
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	29 295 893	24 172 124
Корпоративные облигации	3 246 290	-
	155 448 246	136 692 818

Инвестиции консервативного портфеля:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Имеющиеся в наличии для продажи:		
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	192 605	400 023
Удерживаемые до погашения:		
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	821 360	822 228
	1 013 965	1 222 251

Ценные бумаги иностранных эмитентов включают:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
JPMorgan Chase Bank, National Association	223 740	215 014

Корпоративные облигации включают:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «AMF Group»	973 578	980 435
АО «KaspiBank»	9 795 422	115 646
АО «Аграрная кредитная корпорация»	396 215	408 572



АО «Альянс Банк»	1 170 150	1 615 451
АО «БТА Ипотека»	307 316	517 159
АО «БанкЦентрКредит»	99 209	102 955
АО «Батыс транзит»	2 313 821	2 301 713
АО «Евразийский банк»	8 823 250	483 189
АО «Казахстан Кагазы»	2 108 029	2 090 593
АО «Казахстанская ипотечная компания»	2 820 989	2 741 856
АО «Казкоммерцбанк»	1 675 917	1 640 979
АО «НУРБАНК»	10 083 838	3 991 606
АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	5 692 500	5 984 000
АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация»	4 040 681	4 117 649
АО «Гемірбанк»	1 274 679	1 419 925
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	6 280 560	6 433 468
АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания»	1 057 361	1 026 264
АО «Эксимбанк Казахстан»	-	467 225
Акимат г. Алматы	-	81 342
ДБ АО «Сбербанк»	1 169 038	1 131 684
ТОО «Группа компаний «RESMI»	-	172 262
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова»	1 118 559	1 170 838
АО «AsiaCreditBank»	3 155 603	-
АО «DeltaBank»	4 118 641	-
АО «Банк «Bank RBK»	2 025 464	-
	70 500 820	38 994 811

Акции казахстанских компаний включают:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Цеснабанк»	167 534	182 965
АО «Разведка Добыча КазМунайГаз»	783 404	931 023
АО «Народный Банк Казахстана»	164 989	223 868
АО «Казкоммерцбанк»	288 249	358 889
АО «КазТрансОйл»	701 702	612 840
АО «Альянс Банк»	10 008	12 870
АО «БТА Банк»	14 403	11 585
	2 130 289	2 334 040

На 31 декабря 2013 и 2012 годов пенсионные активы Фонда включали некоторые инвестиции в ценные бумаги в отношении которых оценка справедливой стоимости и обесценения была основана на требованиях Инструкции КФН по нормативным значениям и методам расчета пруденциальных нормативов для организаций, управляющих пенсионными активами №181 от 5 августа 2009 года, которые предписывают использование соответствующих индикаторов для признания и оценки обесценения данных финансовых инструментов. Инвестиционный доход, получаемый по пенсионным активам, используется для расчета комиссионного дохода Фонда. Фонд считает, что сумма созданных провизий является лучшей оценкой обесценения в соответствии с требованиями КФН. Руководство считает, что данный подход является наиболее подходящим при оценке рыночной стоимости активов в пенсионных фондах для требований КФН.

Отчет об изменениях в чистых пенсионных активах

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Чистые пенсионные активы на начало периода	140 771 852	104 996 774
Пенсионные взносы	23 923 108	22 426 478
Поступившие пенсионные накопления из других пенсионных фондов	7 008 037	36 496 705
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	685
Доходы в виде вознаграждения (купона или дисконта) по ценным бумагам	8 423 534	-



Доходы по операциям "обратное РЕПО"	48 006	25 684
Доходы в виде дивидендов по акциям	237 849	138 923
Доход (расход) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	(29 286)	44 582
Доходы (расход) от переоценки (нетто)	(551 534)	1 293 253
Доходы в виде пени и штрафов	35 671	54 092
Возмещение отрицательного комиссионного вознаграждения	-	4419
Прочие доходы от инвестиционной деятельности	419 597	5 965 782
Итого доходов	180 286 734	177 857 637
Пенсии, выплаченные или подлежащие выплате, в том числе:	3 795 379	3 540 697
Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты	195 841	143 206
Комиссионное вознаграждение, причитающееся Фонду	2 127 556	1 787 380
Переводы пенсионных накоплений в другие пенсионные фонды	13 206 641	24 966 957
Прочие расходы от инвестиционной деятельности	194 675	6 639 442
Прочие расходы	8 019	8 103
Итого расходов	19 528 111	37 085 785
Невыясненные суммы (ошибочно зачисленные)	-	-
Чистые активы на конец периода	160 758 623	140 771 852

37. Коэффициент достаточности капитала

Фонд осуществляет активное управление уровнем достаточности капитала с целью защиты от рисков, присущих ее деятельности. Достаточность капитала Фонда контролируется с использованием, помимо прочих методов, коэффициентов, установленных КФН при осуществлении надзора за деятельностью Фонда.

Основная цель управления капиталом для Фонда состоит в обеспечении соблюдения внешних требований в отношении капитала и поддержания высокого кредитного рейтинга и нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Уполномоченным органом установлены требования к пенсионным фондам по соблюдению коэффициента достаточности капитала в размере не менее 0,04 (в 2012 году: 0,04) от размера активов, взвешенных с учётом риска и рассчитанных на основании Инструкции по нормативным значениям и методам расчета пруденциальных нормативов для организаций, управляющих пенсионными активами №181 от 5 августа 2009 года.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов коэффициент достаточности капитала Фонда на этой основе представлен следующим образом:

Коэффициент достаточности капитала Фонда

	(тыс. тенге)	
	2013 г	2012 г
Пенсионные активы, взвешенные с учётом риска	39 376 842	34 797 043
Чистые ликвидные активы	3 122 701	2 584 094
Коэффициент достаточности капитала	0,079	0,074

38. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена руководством Компании 20 января 2014 года.

