



International Auditing Company LLC  
**GROUP OF COMPANIES**  
**Russell Bedford**  
International Consulting Firm LLC

of. 202, Al-Farabi ave.  
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan  
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18  
mob: +7(701) 55 67 888  
E:sholpan@rbpartners.kz,  
zakupki@rbpartners.kz  
W: www.rbpartners.kz



**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
**АО «Информационно-учетный центр»**

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года  
с заключением независимых аудиторов

Подготовлена в соответствии с  
Международными Стандартами Финансовой Отчетности

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide  
Registered Office: 202, Al-Farabi Avenue, Almaty, Republic of Kazakhstan



**СОДЕРЖАНИЕ**

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение форм годовой финансовой отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2017 года	3
Заключение независимого аудитора	4-5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Примечание к формам годовой финансовой отчетности	10-35
Бухгалтерский баланс	36-37
Отчет о прибылях и убытках	38-39
Отчет о движении денежных средств	40-41
Отчет об изменениях в капитале	42-45



**АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА.**

Руководство акционерного общества «Информационно-учетный центр» отвечает за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований руководства, или раскрытие всех существенных отклонений от руководства и Примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания свою деятельность продолжит 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 Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством Компании 13 апреля 2018 года.

**Председатель Правления  
АО «Информационно-учетный центр»**

  
Оспанов Ж.Б.

**Главный бухгалтер  
АО «Информационно-учетный центр»**

  
Айса Н.И.





International Auditing Company LLC  
**GROUP OF COMPANIES**  
**Russell Bedford**  
International Consulting Firm LLC

of. 202, Al-Farabi ave.  
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan  
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18  
mob: +7(701) 55 67 888  
E:sholpan@rbpartners.kz,  
zakupki@rbpartners.kz  
W: www.rbpartners.kz



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Утверждаю  
Генеральный директор  
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»  
Кудайбергенова Ш.Е.



### Единственному акционеру и руководству АО «Информационно-учетный центр»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Информационно-учетный центр» (далее – Компания), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также понесенных расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 01 января 2017 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с МСФО.

### Основание для выражения мнения

Аудит проведен в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

### Ответственность аудитора

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские



## АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»

доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Финансовая отчетность Компании по состоянию на 31.12.2016 года подтверждена аудиторами ТОО «CroweHorwathNomad» без оговорок

  
Шолланай Кудайбергенова  
Аудитор / Генеральный директор  
ТОО МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №16013894, выданная Комитетом финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан 05 сентября 2016 года.



Квалификационное свидетельство аудитора №0000541 от 01.02.2018 г. № 1-ПН

«13» апреля 2018 год

Member of Russell Bedford International  
Registered Office: 202, Al-Farabi Avenue, Astana, Kazakhstan



## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В тысячах тенге

Активы	Прим	31 декабря 2017	31 декабря 2016 г.
<b>Долгосрочные активы:</b>			
Основные средства	6	52 702	47 998
Нематериальные активы	7	6 131	7 574
Отложенные налоговые активы		7 836	7 663
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>66 669</b>	<b>63 235</b>
<b>Текущие активы</b>			
Запасы	8	8 880	4 954
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	26 586	4 847
Текущий подоходный налог	10	-	857
Прочие текущие активы	11	5 026	4 688
Денежные средства и их эквиваленты	12	327 826	297 114
<b>Итого текущих активов</b>		<b>368 318</b>	<b>312 460</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>434 987</b>	<b>375 695</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	13	197 820	197 820
Резервы	13	34 800	34 800
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		54 220	39 781
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>286 840</b>	<b>272 401</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные резервы	14	30 604	27 077
Вознаграждениям работникам	15	57 464	43 298
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	23 426	8 659
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	18	304	-
Обязательства по текущим налогам	19	22 355	13 389
Прочие текущие обязательства	20	13 994	10 871
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>148 147</b>	<b>103 294</b>
<b>ВСЕГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<b>434 987</b>	<b>375 695</b>

Председатель Правления

Оспанов Ж.Б.

Главный бухгалтер

Айса Н.И.



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В тысячах тенге

	Прим	2017 год	2016 год
Выручка от реализации услуг	22	928 704	734 607
Себестоимость реализованных услуг	23	(789 851)	(410 791)
<b>Валовый доход</b>		<b>138 853</b>	<b>323 816</b>
Общие административные расходы	24	(139 188)	(358 404)
<b>Доход (убыток) от операционной деятельности</b>		<b>(335)</b>	<b>(34 588)</b>
Прочие доходы	25	1 156	926
Прочие расходы	26	(521)	(5 476)
Доходы по финансированию	27	31 230	68 053
<b>Прибыль до учета расходов по подоходному налогу</b>		<b>31 530</b>	<b>28 915</b>
Расходы по подоходному налогу	20	(6 842)	(8 418)
<b>Прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>24 688</b>	<b>20 497</b>
<b>Чистая прибыль и совокупный доход за год</b>		<b>24 688</b>	<b>20 497</b>

Председатель Правления

Оспанов Ж.Б.

Главный бухгалтер

Айса Н.И.



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
<b>1. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>76 392</b>	<b>41 172</b>
<b>1.1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>958 978</b>	<b>805 847</b>
<b>в том числе:</b>		
реализация товаров и услуг	920 828	734 224
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	4 354	1 661
полученные вознаграждения	30 742	68 053
прочие поступления	3 054	1 909
<b>1.2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(882 586)</b>	<b>(764 675)</b>
<b>в том числе:</b>		
платежи поставщикам за товары и услуги	(173 974)	(109 855)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(1 562)	(632)
выплаты по оплате труда	(509 036)	(468 804)
подходный налог и другие платежи в бюджет	(178 866)	(174 869)
прочие выплаты	(19 148)	(10 515)
<b>2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(35 441)</b>	<b>(30 529)</b>
<b>2.1. Поступление денежных средств, всего</b>		
<b>в том числе:</b>		
<b>2.2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(35 441)</b>	<b>(30 529)</b>
<b>в том числе:</b>		
приобретение основных средств	(35 090)	(25 489)
Приобретение нематериальных активов	(351)	(5 040)
<b>3. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(10 249)</b>	<b>(3 808)</b>
<b>3.1. Поступление денежных средств, всего</b>		
<b>в том числе:</b>		
прочие поступления	-	-
<b>3.2. Выбытие денежных средств, всего</b>		
<b>в том числе:</b>	<b>(10 249)</b>	<b>(3 808)</b>
погашение займов		
выплата дивидендов	(10 249)	(3 808)
прочие выбытия		
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>10</b>	<b>12</b>
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>30 712</b>	<b>6 835</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>297 114</b>	<b>290 267</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>327 826</b>	<b>297 114</b>

Председатель Правления

Оспанов Ж.Б.

Главный бухгалтер

Айса Н.И.





ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В тысячах тенге

	Уставный (акционерный) капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2016 года	197 820	34 800	23 092	255 712
Прибыль за год	-	-	20 497	20 497
Дивиденды акционерам	-	-	(3 808)	(3 808)
На 31 декабря 2016 года	197 820	34 800	39 781	272 401
На 1 января 2017 года	197 820	34 800	39 781	272 401
Прибыль за год	-	-	24 688	24 688
Дивиденды акционерам	-	-	(10 249)	(10 249)
На 31 декабря 2017 года	197 820	34 800	54 220	286 840

Председатель Правления

Оспанов Ж.Б.

Главный бухгалтер

Айса Н.И.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

**1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

Компания учреждена путем преобразования Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Информационно-учетный центр» Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 мая 2005 года № 475. Компания зарегистрирована в качестве юридического лица 20 мая 2005 года в Департаменте юстиции г.Астаны. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 19232-1901-АО (первичная регистрация от 22.11.1993). Бизнес идентификационный номер (БИН) 050540004455.

Место нахождения юридического лица: Республика Казахстан, г.Астана, пр.Республики, д.29.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, г.Астана, пр. Республики, д.29.

Компания имеет сертификаты соответствия требованиям:

- СТ РК ИСО 9001-2009 «Система менеджмента качества», № KZ.7100970.07.03.00677, выданный ТОО «TeamExpert SM» сроком до 12.01.2018 года;

- СТ РК ИСО 14001-2006 «Системы экологического менеджмента», выданный ТОО «TeamExpert SM», сроком до 01 июля 2020 года;

- СТ РК СТ РК OHSAS 18001-2008 «Системы менеджмента профессиональной безопасности и здоровья», выданный ТОО «TeamExpert SM»; до 01 июля 2020 года.

Основными видами деятельности Компании, согласно Устава, являются:

- 1) осуществление ведения депозитария финансовой отчетности для организаций публичного интереса;
- 2) осуществление информационно-технического обеспечения государственных органов;
- 3) осуществление разработки, внедрения и модернизации программного обеспечения, в том числе необходимого для ведения реестра государственного имущества (далее - реестр);
- 4) осуществление функций номинального держателя ценных бумаг, принадлежащих государству или в отношении которых государство имеет имущественные права;
- 5) осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, в том числе брокерской и дилерской;
- 6) обеспечение бесперебойного функционирования технических и программных средств ведения реестра;
- 7) обеспечение создания, функционирования и технического сопровождения веб-портала реестра;
- 8) оказание электронных услуг пользователям реестра с применением информационных систем в соответствии с законодательством Республики Казахстан об информатизации;
- 9) обеспечение доступа к данным реестра его пользователям;
- 10) оказание консультационной и практической помощи государственным органам в сфере учета государственного имущества;
- 11) осуществление функций управления техническими проектами при осуществлении учета государственного имущества;
- 12) внесение изменений и дополнений в реестр по объектам учета;
- 13) формирование, ведение и хранение данных государственного электронного реестра держателей зерновых расписок посредством информационной системы зерновых расписок;
- 14) открытие лицевого счета клиенту (лицо, пользующееся или намеренное воспользоваться услугами регистратора зерновых расписок);
- 15) регистрация отдельных операций по лицевому счету (совокупность записей, содержащихся в государственном электронном реестре держателей зерновых расписок, позволяющих идентифицировать зарегистрированное лицо с целью регистрации сделок и учета прав по зерновой расписке);
- 16) предоставление информации государственным органам, обладающим правом на получение сведений, включенных в информационную систему зерновых расписок в соответствии с законами Республики Казахстан;
- 17) оказание платных электронных услуг пользователям информационной системы зерновых расписок;
- 18) публикация информации на веб-портале информационной системы зерновых расписок.



Компания имеет следующие региональные подразделения:

- 1) Акмолинское отделение;
- 2) Актюбинское отделение;
- 3) Алматинское отделение;
- 4) Атырауское отделение;
- 5) Астанинское отделение;
- 6) Байконырское отделение;
- 7) Восточно-Казахстанское отделение;
- 8) Жамбылское отделение;
- 9) Жезказганское отделение;
- 10) Западно-Казахстанское отделение;
- 11) Кызылординское отделение;
- 12) Костанайское отделение;
- 13) Карагандинское отделение;
- 14) Мангистауское отделение;
- 15) Павлодарское отделение;
- 16) Северо-Казахстанское отделение;
- 17) Семейское отделение;
- 18) Талдыкорганское отделение;
- 19) Южно-Казахстанское отделение.

По состоянию на 31 декабря 2017 года среднесписочное количество работников Компании составило 152 ед., на 31 декабря 2016 года – 144 ед.

Компания не имеет дочерних, ассоциированных компаний, филиалов и представительств.

Единственным акционером Компании является государство в лице Государственного учреждения «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов Республики Казахстан».

На 31 декабря 2017 года акционерный капитал составляет 121 000 простых акций, которым присвоен идентификационный номер KZ1C52640014 на общую сумму 197 820 000 тенге.

Компания имеет бессрочную лицензию, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, №0001201094 от 10 июня 2005 года на занятие брокерско-дилерской деятельностью на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя.

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### **Деловая атмосфера и страновой риск Казахстана**

Деятельность Компании подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют и осуществимости контрактных прав. Финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

### **Управление финансовыми рисками**

Компания не подвержена риску колебания цен, которые устанавливаются в валюте для товаров, приобретаемых на внешнем рынке и в тенге для реализуемых на внутреннем рынке. Компания не хеджирует свою подверженность риску колебания цен.

Компания не подвержена валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок купли-продажи в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Функциональной валютой Компании является тенге Компания не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

Компания не подвержена кредитному риску. Компания регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.



**Непрерывность деятельности**

Долгосрочная экономическая стабильность Компании зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

**Основа подготовки**

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по справедливой стоимости. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

**3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ**

**Заявление о соответствии МСФО**

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее - «СМСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее - «КМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее - «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2017 года.

При подготовке данной финансовой отчетности Компания не применяла стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01 января 2018 года, а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности.

**Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям**

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности. Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

**Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу**

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»<sup>1</sup>;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)<sup>1</sup>;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»<sup>3</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте, и предоплата возмещения»<sup>1</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»<sup>4</sup>;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»<sup>2</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.<sup>1</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>2</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>3</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>4</sup> Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.



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

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к: а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

• **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.

• **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

• **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

• **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

**МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.



## **АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»**

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения. МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

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

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования и замещает МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»:

- МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.
- В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности в отношении будущих денежных потоков, и она оценивает стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.
- Прибыль от продажи страховых полисов отражается как отдельное отложенное обязательство и объединяется по группам договоров страхования; затем на систематической основе признается в прибыли или убытках в течение периода предоставления страхового покрытия с учетом корректировок, связанных с изменениями в допущениях относительно будущего покрытия.
- Принимая во внимание область применения, некоторые контракты с фиксированным вознаграждением, соответствующие определенным требованиям, могут учитываться в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вместо применения МСФО (IFRS) 17.

Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, допускается досрочное применение для организаций, которые применяют МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 17 или с более ранней даты. Организации должны применять МСФО (IFRS) 17 ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости.

Руководство не ожидает, что применение стандарта окажет существенное влияние на финансовую отчетность, поскольку у Компании отсутствуют договоры страхования.



***Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»***

Поправки разъясняют следующие аспекты:

При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых перехода прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

Если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.

Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:

- Прекращается признание предыдущего обязательства;
- операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевого инструмента на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;
- разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибылей или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода.

Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность, поскольку у Компании отсутствуют операции по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами, а также какие-либо обязательства в отношении удержания подоходного налога в связи с операциями по выплатам на основе акций.

***Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»***

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие. Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение.

***КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте, и предоплата возмещения»***

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода). Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.



## **АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»**

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 22.]

### ***КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»***

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и
  - оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль:
- если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;
  - если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 23.

### ***Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»***

Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитывающейся организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией.

Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.

Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют договоры страхования, к которым применяется МСФО (IFRS) 4.

### ***Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»***

Поправки устраняют нежелательное последствие применения термина «обоснованное дополнительное возмещение». Поправки позволяют считать, что финансовый актив с возможностью досрочного погашения, в результате которого сторона, расторгнувшая договор досрочно, получает возмещение за такое досрочное расторжение договора, может при выполнении определенных условий считаться активом, предусмотренные договором денежные потоки по которому являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Кроме того, МСФО рассмотрел вопрос учета модификации условий или замены финансовых обязательств, которые не приводят к прекращению признания обязательства, и включил в раздел «Основы для выводов» два абзаца по этому вопросу.





## **АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»**

В этом тексте СМСФО заключил, что учет в таких случаях такой же, как при модификации финансового актива. Если валовая балансовая стоимость изменяется, это приводит к незамедлительному признанию дохода или убытка в отчете о прибылях и убытках.

Поправки применяются ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

### ***Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»***

Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные предприятия, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

Руководство не ожидает, что применения данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют прочие долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия, помимо долей в капитале, к которым применяется метод долевого участия.

### ***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов***

Документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов» вносит поправки к нескольким стандартам.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что при приобретении контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация переоценивает ранее имевшуюся долю в этом бизнесе. Поправки к МСФО (IFRS) 11 поясняют, что при приобретении совместного контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация не переоценивает имеющиеся доли в этом бизнесе.

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют, что все налоговые последствия выплаты дивидендов (т.е. распределения прибыли) должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, независимо от того, каким образом возникает налог.

Поправки к МСФО (IAS) 23 поясняют, что, если кредит или заем, который был получен специально для получения квалифицируемого актива, остается непогашенным на дату, когда соответствующий актив готов для использования по назначению или продажи, то для целей расчета ставки капитализации такой кредит или заем становится частью заемных средств, полученных в общих целях.

Все поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность.

## **4. Суждения, оценки и допущения, существенные положения учетной политики**

### **Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, аудиторами использовались профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах Компании. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок в незначительной степени.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

#### ***Резервы***

Компания может создавать резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При возможной оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях деятельности Общества могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

#### **Налогообложение**

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения



## АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»

существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

### *Полезный срок службы основных средств*

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в настоящем разделе. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

### **Существенные положения учетной политики**

#### **Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа. Такая стоимость включает затраты, непосредственно относящиеся к приобретению или строительству объектов. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации, только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят в Компанию, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том году, в котором они возникли.

Износ рассчитывается линейным методом за расчётные сроки полезной службы, представленные далее:

<b>Группа активов</b>	<b>Срок полезной службы</b>
Здания и сооружения	10 лет
Машины и оборудование	2,5 года
Транспортные средства	6-7 лет
Прочее	6-7 лет

#### **Обесценение нефинансовых активов**

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, тогда группа активов рассматривается как обесцененная, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Оценка производится на каждую отчетную дату, для определения: имеются ли какие-либо показатели того, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признается в прибылях и убытках.

После проведения сторнирующей проводки, в последующих периодах корректируются расходы по амортизации, для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

#### **Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на основании метода средневзвешенной стоимости. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по суммам, которые не превышают суммы, ожидаемые к возмещению в ходе обычной деятельности.

#### **Финансовые активы**

##### **Первоначальное признание и оценка**

Финансовые активы в рамках МСФО (IAS) 39 классифицируются либо в качестве финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, займов и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до



погашения, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, либо как производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании, исходя из их назначения. Компания определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

При первоначальном признании финансовых активов, их оценка осуществляется по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через доход или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

#### ***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства – состоят из наличных средств, находящихся в обращении и являющихся законным платежным средством в соответствующем государстве. Денежные средства отражаются в учете по номинальной стоимости.

Денежные эквиваленты – краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, быстро конвертируемые в определенные денежные средства и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Эквиваленты денежных средств предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей. Финансовые инвестиции квалифицируются в качестве эквивалента денежных средств, только когда они имеют короткий срок погашения: три месяца или меньше, с даты их приобретения.

#### ***Дебиторская задолженность***

Данная категория является наиболее значимой для Компании. Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а так же комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибыли или убытке в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

В данную категорию, главным образом, относится торговая и прочая дебиторская задолженность.

#### ***Прекращение признания***

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранило за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

#### ***Обесценение финансовых активов***

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших



после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

#### ***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости***

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, оно включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых затрат в прибылях и убытках.

Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если кредит предоставлен по переменной процентной ставке, то ставкой дисконтирования для оценки убытков от обесценения будет текущая эффективная процентная ставка.

#### ***Финансовые обязательства***

##### ***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность, займы полученные и прочие обязательства.

##### ***Последующая оценка***

После первоначального признания процентные займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.



Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в прибылях и убытках.

#### **Прекращение признания**

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается через прибыль или убыток.

#### **Взаимозачёт финансовых инструментов**

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет, и Компания намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

#### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется посредством применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

#### **Налогообложение**

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении временных разниц с использованием метода обязательств. Отсроченный подоходный налог определяется по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

#### **Оценочные обязательства**

Резервы признаются в случае, если у Компании имеются обязательства в настоящем (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства, и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

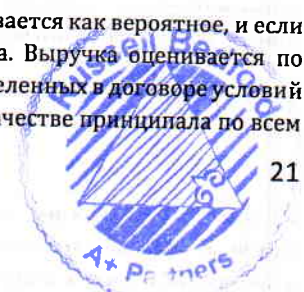
#### **Учет вознаграждений работникам**

Вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в не денежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом и бесплатные или датируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников;
- выходные пособия.

#### **Учет доходов**

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания пришла к выводу, что оно выступает в качестве принципа по всем



## **АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»**

заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

### **Расходы**

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов либо увеличения обязательств, которые привели к уменьшению собственного капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Компании на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Компании.

### **Собственный капитал**

Собственный капитал – часть активов предприятия, остающаяся после вычета всех его обязательств, т. е. собственный капитал – это доля владения собственника в фирме. Она является остаточной долей, так как представляет собой сумму, оставшуюся после вычета обязательств из активов. Собственный капитал включает: уставный капитал, нераспределенную прибыль. Такая классификация должна удовлетворять потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений. Она также может отражать тот факт, что стороны имеющие доли участия в Компании наделены разными правами в отношении получения дивидендов или возмещения капитала.

### **События после отчетной даты**

События после отчетной даты – это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения (представления) финансовой отчетности к выпуску.

Различают два типа таких событий:

- события, подтверждающие существование на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (не корректирующие события после отчетной даты).

Для отражения последующих корректирующих событий, имевших место после отчетной даты, корректируются суммы, признанные в финансовой отчетности.

### **Оценка по справедливой стоимости**

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в примечании 27.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

### **Аренда**

Распределение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Компания в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.



## АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируется как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Поступления по операционной аренде признаются как операционные доходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

### Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем. Руководство считает, что финансовое положение Компании в настоящее время и предполагаемые доходы от оказания услуг, а также доходы от реализации активов, имеющих в наличии, представляют собой достаточную гарантию покрытия ожидаемых потребностей Компании в денежных средствах.

Руководство обоснованно надеется на то, что Компания располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Компания не смогла придерживаться принципа непрерывной деятельности.

## 5. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ

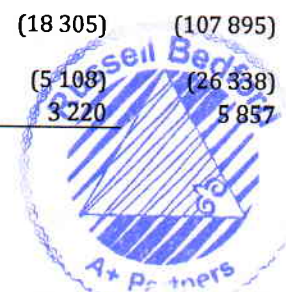
Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО. В отчетном периоде Компания не проводила каких-либо корректировок, и не вносила сравнительную информацию за год, закончившийся на 31 декабря 2016 года.

## 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение по основным средствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлено следующим образом:

2017 год	Земля	Здания и сооружения	Машины-оборудование	Транспорт	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2017 г.</b>	-	34 800	94 937	8 843	37 794	176 374
Приобретение	-	-	31 783	-	3 307	35 090
Выбытия	-	-	(17 848)	-	(1 466)	(19 314)
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	-	34 800	107 872	8 843	39 635	192 150
<b>Накопленный износ на 1 января 2017 г.</b>	-	(27 389)	(71 616)	(8 843)	(20 528)	(128 376)
Начисленная амортизация	-	(2 784)	(19 374)	-	(7 986)	(30 144)
Износ по выбытию	-	-	17 740	-	1 332	19 072
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	-	(30 173)	(73 250)	(8 843)	(27 182)	(139 448)

2016 год	Земля	Здания и сооружения	Машины-оборудование	Транспорт	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2016 г.</b>	-	34 800	82 556	8 843	30 991	157 190
Приобретения	-	-	15 277	-	10 212	25 489
Выбытия	-	-	(2 896)	-	(3 409)	(6 305)
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	-	34 800	94 937	8 843	37 794	176 374
<b>Накопленный износ на 1 января 2016 г.</b>	-	(24 605)	(56 142)	(8 843)	(18 305)	(107 895)
Начисленная амортизация	-	(2 784))	(18 446)	-	(5 108)	(26 338)
Износ по выбытию	-	-	2 637	-	3 220	5 857



АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»

На 31 декабря 2016 г	-	(27 389)	(71 951)	(8 843)	(20 193)	(128 376)
<b>Балансовая стоимость:</b>						
На 31 декабря 2017 год	4 627	35 622	-	12 453	52 702	
На 31 декабря 2016 год	7 411	22 986		17 601	47 998	

Компанией не выявлены признаки возможного обесценения основных средств. Руководство Компании оценивает справедливую стоимость основных средств на каждую отчетную дату во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая определяется при использовании метода справедливой стоимости на отчетную дату. Для операционной деятельности Компании, период «достаточной регулярности» обычно принимается равным 3-5 годам.

**7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движение по нематериальным активам за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 2016 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 г.	38 213
Приобретения	351
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 г.</b>	<b>38 564</b>
Начисленная амортизация на 1 января 2017	(30639)
Начисленная амортизация	(1 794)
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2017</b>	<b>(32 433)</b>
<b>В тысячах тенге</b>	<b>Программное обеспечение</b>
Первоначальная стоимость на 1 января 2016 г.	33 983
Приобретения	5 040
Выбытие	(810)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 г.</b>	<b>38 213</b>
Начисленная амортизация на 1 января 2016	(28 877)
Начисленная амортизация	(1 762)
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2016</b>	<b>(30 639)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>	
На 31 декабря 2017 г.	6 131
На 31 декабря 2016 г.	7 574

На конец отчетного периода Компанией не выявлены признаки возможного обесценения нематериальных активов.

**8. ЗАПАСЫ**

а) По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016г.
Комплекующие материалы	3 065	767
Сырье и материалы	529	177
Топливо	428	447
Прочие материалы и запасы	4 858	3 563
<b>Итого</b>	<b>8 880</b>	<b>4 954</b>

б) Движение сырья и материалов в 2017 и 2016 годах было следующее:

в тыс. тенге	2017г.	2016г.
<b>Сальдо на начало периода</b>	<b>4 954</b>	<b>4 531</b>
<b>Поступило, в том числе:</b>	<b>13 542</b>	<b>8 551</b>
Комплекующие материалы	4 221	1 201
Сырье и материалы	2 200	1 622
Топливо	2 424	2 342
Прочие материалы и запасы	4 697	3 386
<b>Списано, в том числе:</b>	<b>(9 616)</b>	<b>(8 128)</b>
Комплекующие материалы	(1 923)	(798)
Сырье и материалы	(1 849)	(1 593)
Топливо	(2 443)	(2 455)
Прочие материалы и запасы	(3 401)	(3 282)
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>8 880</b>	<b>4 954</b>





**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

а) По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность,	10 172	4 847
Краткосрочные вознаграждения к получению	415	-
Прочая дебиторская задолженность	16 278	5 010
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(279)	(5010)
<b>Итого</b>	<b>26 586</b>	<b>4 847</b>

б) На 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Казахстанский тенге	26 586	4 847
<b>Итого</b>	<b>26 586</b>	<b>4 847</b>

в) Краткосрочные вознаграждения к получению представляют собой начисленные, но не капитализированные в декабре 2017 года вознаграждения по срочному банковскому вкладу «Партнер ПЛЮС» в АО «Цеснабанк» от 20 сентября 2017 года № 120/127291-17. Согласно выписке АО «Цеснабанк», капитализация начисленного вознаграждения за декабрь 2017 года к основной сумме вклада произведена 3 января 2018 года.

г) На 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена по следующим срокам погашения:

В тысячах тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Текущая	26 203	4 847
Просроченная, но не обесцененная:	-	-
с задержкой платежа менее 90 дней	329	-
с задержкой платежа от 90 до 180 дней	54	-
с задержкой платежа более 180 дней	-	-
<b>Итого</b>	<b>26 586</b>	<b>4 847</b>

д) На 31 декабря 2017 и 2016 годов основные контрагенты торговой дебиторской задолженности представлены в таблице ниже:

В тысячах тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО Компания по реабилитации и управлению	4 303	
АО "Ертіс" с 17.10.2011г.	68	18
АО "Зерде"	20	29
АО "КазАгро"		
АО "Национальный медицинский холдинг"		46
АО "Национальный управляющий холдинг "Байтерек"	102	95
АО "НК "Казахстан инжиниринг"	136	140
АО "НК "СПК "Атырау"	24	10
АО "НК" СПК" Павлодар"	58	10
АО "НК"СПК "Орал"	70	19
АО "Самрук-Казына"	204	200
АО "Самрук-Энерго"	118	43
АО "СПК"Алматы"	20	71
АО Национальная компания СПК Шымкент	110	4
АОО "Назарбаев Университет"	10	19
АО "НК "СПК "Тараз"		5
АО "Парасат"	8	
НАО "Нац. аграрный научно-образовательный центр"	53	24
КРГ ГУ «Отдел эконом/финансов Нурунского района»	197	197
ТОО "Информационное агентство"Интерфакс-Казахстан"	681	636
ГУ "Управление ком имущества и госзакупокАстаны	60	
АЛМ ТОО "Алматинские тепловые сети"	95	
РГП ҚАЗАРНАУЛЫЭКСПОРТ (КАЗСПЕЦЭКСПОРТ)	1534	
Прочие продацы имущества	1403	2419
Прочие участники (по зерновым распискам)	286	144
Прочие	612	718
<b>Итого</b>	<b>10 172</b>	<b>4 847</b>



АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»

е) На 31 декабря 2017 и 2016 годов прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016г.
Задолженность работников	1 052	
Обеспечение исполнения по договору	338	5 010
Прочая задолженность, связанная с временной разницей	14 888	-
<b>Итого</b>	<b>16 278</b>	<b>5 010</b>

Прочая задолженность, связанная с временной разницей, образовалась в результате перечисления Компанией за счет собственных средств гарантийных взносов победителей электронных торгов продавцам имущества в период с 15 декабря по 31 декабря 2017 года. В вышеуказанный период гарантийные взносы победителей электронных торгов были перечислены Компании через систему онлайн-платежей ePay АО «Казкоммерцбанк» (далее – Система), которые в последующем были обработаны Системой и зачислены на расчетный счет Компанией 17 января 2018 года.

ж) На 31 декабря 2017 и 2016 годов резерв по сомнительным требованиям в разрезе Контрагентов представлен в таблице ниже:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
Комитет по управлению земельными ресурсами МРР РК		(5010)
КРГ ГУ «Отдел эконом/финансов Нурунского района»	(197)	
ПВЛ ГУ «Отдел финансов Актотайского района»	(20)	
ПВЛ ГУ «Отдел финансов Павлодарского района»	(62)	
<b>Итого</b>	<b>(279)</b>	<b>(5010)</b>

**10. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов текущий подоходный налог представлен следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
Корпоративный подоходный налог	-	857
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>857</b>

**11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

а) По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов прочие текущие активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
Текущие налоговые активы	45	16
Авансы, выданные под поставку товаров и услуг	1 562	1 096
Расходы будущих периодов	3 419	3 576
<b>Итого</b>	<b>5 026</b>	<b>4 688</b>

б) По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов текущие налоговые активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
Налог на имущество	38	11
Плата за эмиссию в окружающую среду	7	5
<b>Итого</b>	<b>45</b>	<b>16</b>

в) По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов авансы, выданные под поставку товаров и услуг, представлены в таблице ниже:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
Почтовые отделения	596	943
Коммунальные службы	28	31
ЦА КАЗАХМЫС СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ АО	8	8
СЕМ ОДТ ВКО	33	9
КСТ ТОО Compstar	41	
ВКО ОДТ Казахтелеком	20	7
АЛМ УГД по Алмалинскому району	21	18
ЦА ТОО "АПРИОРИ-НТ"	811	
КЫДЫРБАЕВ АРЫНБЕК РАХИМЖАНОВИЧ		75
Прочие	4	5
<b>Итого</b>	<b>1 562</b>	<b>1 096</b>

г) По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов расходы будущих периодов представлены в таблице ниже:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
ЦА ТОО "InformConsulting"	1 354	
АТФ Банк	11	
ЦА ТОО "eTrade.kz"	10	



## АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»

ЦА ТОО ЛИМБ 2	1 045	2 299
ЦА ТОО "АЛСИ"	-	230
Обязательное страхование ГПО автовладельцев	36	33
Обязательное страхование ГПО работодателя	199	171
ИП Restart	77	-
ЦА ТОО "Диалог-Софт"	89	41
ЦА, ТОО LimeOnGlobalCompany	-	463
ЦА ТОО "InformConsulting"	598	-
ЦА ТОО COMP SOLUTIONS	-	339
<b>Итого</b>	<b>3 419</b>	<b>3 576</b>

## 12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

а) По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	29 961	51 153
Денежные средства на специальном счете банка	1 983 258	-
Денежные средства на сберегательных счетах	319 549	1 107 792
Возвратные гарантийные взносы по электронным аукционам (примечание 14)	(2 004 942)	(861 831)
<b>Итого</b>	<b>327 826</b>	<b>297 114</b>

б) Денежные средства на специальном счете банка размещены в АО «Банк Астаны».

В соответствии с заключенным Компанией с АО «Банк Астаны» договором доверительного управления деньгами от 5 апреля 2017 года №01-13/294, специальный счет банка представляет собой специальный счет, открываемый АО «Банк Астаны» для обеспечения обособленного хранения денег Компании от собственных средств АО «Банк Астаны», а также для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением.

Заключенный договор доверительного управления исключает риск наложения ареста на счета Компании решениями органа налоговой службы, судебных исполнителей в ходе судебных разбирательств с третьими лицами и т.п.

в) Денежные средства на сберегательных счетах представляют собой депозиты, открытые в банках второго уровня Республики Казахстан". Процентные ставки составляют 7,5-11,5%. За отчетный период сумма начисленных вознаграждений по депозитам составляет 31 230 тысяч тенге, в том числе:

\* ДБ АО «Сбербанк»:

- Договор № 1145 банковского вклада "Стандартный" от 28.09.2017г.;

- Договор № 1068 банковского вклада "Стандартный" от 22.12.2016г.;

\* АО «ForteBank», генеральное соглашение о порядке размещения срочных банковских вкладов №451 от 31.10.2016г.;

\* АО «Цеснабанк»:

- Договор № 120/127291-17 срочного банковского вклада «Партнер ПЛЮС» от 20 сентября 2017 года;

- Договор банковского вклада №4 от 11 сентября 2015 года;

\* АО «Казкоммерцбанк», депозиты «Овернайт»;

\* АО «Народный банк», депозиты «Овернайт»;

\* АО «Банк Астаны»:

- Договор банковского вклада «Корпоративный» №0300\_К\_00536\_2017 от 28августа 2017г.;

- Договор банковского вклада №03000-И-00521-2017 от 29 мая 2017г.

г) Денежные средства на банковских счетах не содержат ограничения в использовании в качестве обеспечения каких-либо гарантий.

Компания уверена, что справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

## 13. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

а) По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов собственный капитал сформирован следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
Акционерный капитал	197 820	197 820
Резервы	34 800	34 800
Нераспределенная прибыль/убыток	54 220	39 781
<b>Итого</b>	<b>286 840</b>	<b>272 401</b>

б) В состав акционерного капитала входят 121 000 простых акций на общую сумму 197 820 тыс. тенге.

в) В состав резерва включен дополнительный взнос единственного акционера в капитал Компании на сумму 34 800 тыс. тенге.

г) В 2017 и 2016 годах Компания начислила и выплатила дивиденды за 2016 и 2015 годы в размере 10 249 тысяч тенге и 3 808 тысяч тенге соответственно.



## 14. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

а) В составе краткосрочных резервов на 31 декабря 2017 и 2016 годов учитываются рассчитанные обязательства по отпускам работников:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам работников	30 604	27 077
<b>Итого</b>	<b>30 604</b>	<b>27 077</b>

б) Движение резерва по отпускам работников за 2017-2016 годы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
Остаток на начала периода	27 077	26 219
Использовано резерва	(147 678)	(128 506)
Начислено резерва	151 205	129 364
<b>Итого</b>	<b>30 604</b>	<b>27 077</b>

## 15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

а) По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов вознаграждения работникам представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016
Краткосрочная задолженность по оплате труда	57 464	43 298
<b>Итого</b>	<b>57 464</b>	<b>43 298</b>

## 16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

а) По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	2 929	6 700
Краткосрочные авансы полученные	2 008 395	863 632
Прочая кредиторская задолженность	17 044	158
Возвратные гарантийные взносы по электронным аукционам (примечание 17)	(2 004 942)	(861 831)
<b>Итого</b>	<b>23 426</b>	<b>8 659</b>

б) По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая кредиторская задолженность сторонним организациям, текущая, сроком погашения от 3 до 6 месяцев, представлена в таблице ниже:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
ТОО "СТ Trade"	622	-
ЦА КАЗАХТЕЛЕКОМ АО	1 517	476
ЦА МОБАЙЛ ТЕЛЕКОМ-СЕРВИС ТОО	-	401
ЦА ТОО "Астанаэнергосбыт"	68	124
ТОО СОПКоргау	105	-
ЦА ТОО ALMAdata	-	1 774
ЮКО ГКП "Куатжылуорталык-3" (тепло с 2016г.)	113	30
ЦА ТОО Графика-М	-	1 733
ЦА ДКП АО "Казакхтелеком"	-	941
СКО ИП Шарипов А.Б.	-	115
СЕМ ИП Исмагулова Г.Ж.	75	-
ЦА ГОРПИМЕНКО АНАСТАСИЯ ДМИТРИЕВНА	-	550
Прочие	429	556
<b>Итого</b>	<b>2 929</b>	<b>6 700</b>

в) По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов краткосрочные авансы полученные представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
Гарантийные взносы для участия в аукционах	2 004 946	861 831
Краткосрочные авансы полученные от ИС зерновых расписок	3 149	919
Прочие краткосрочные авансы полученные	300	882
<b>Итого</b>	<b>2 008 395</b>	<b>863 632</b>



**АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»**

г) Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<b>В тысячах тенге</b>	<b>31 декабря 2017г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
Обеспечение исполнения договоров, гарантийные взносы полученные (в рамках ГЗ)	2 156	158
Задолженность, связанная с временной разницей (примечание 9, пункт д)	14 888	-
<b>Итого</b>	<b>17 044</b>	<b>158</b>

**17. ГАРАНТИЙНЫЕ ВЗНОСЫ ДЛЯ УЧАСТИЯ В ЭЛЕКТРОННЫХ ТОРГАХ**

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 9 августа 2011 года № 920 утверждены Правила продажи объектов приватизации, разработанные во исполнение пункта 2 статьи 100 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года "О государственном имуществе". Правила регулируют порядок продажи объектов приватизации на торгах в формах аукциона, тендера, закрытого тендера и конкурса путем двухэтапных процедур, а также ценных бумаг, принадлежащих государству, на фондовых биржах, функционирующих на территории Республики Казахстан или иностранных государств, и продажи производных ценных бумаг, удостоверяющих права на акции акционерных обществ, принадлежащие государству.

Эти правила регламентируют понятие гарантийного взноса – это денежная сумма в размере 15 % от начальной цены объекта приватизации, вносимая физическим или негосударственным юридическим лицом для участия в торгах, но не более чем 30000-кратного месячного расчетного показателя.

Согласно Правилам, гарантийный взнос для участия в аукционе, тендере и закрытом тендере вносится на реквизиты единого оператора в сфере учета государственного имущества в форме и порядке, установленных в извещении.

Также, приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 178, зарегистрированного в Министерстве юстиции Республики Казахстан 17 апреля 2015 года за № 10753, утверждены Правила проведения и определения организатора электронного аукциона по продаже имущества (активов) должника (банкрота). Акционерное общество «Информационно-учетный центр» определено организатором (единым оператором) электронного аукциона по продаже имущества (активов) должника (банкрота).

Таким образом, на счета Компании поступают гарантийные взносы от участников электронных торгов.

Гарантийные взносы остаются на счетах Компании до исполнения обязательств лицами, определенными победителями и покупателями имущества на электронных торгах в качестве обеспечения. После завершения процедур торгов, гарантийные взносы возвращаются участникам торгов или перечисляются продавцу имущества. Гарантийные взносы не могут оставаться на счетах единого оператора, если это не установлено законодательством.

Сальдо и движение по счетам гарантийных взносов следующее:

<b>В тысячах тенге</b>	<b>2017 год</b>	<b>2016 год</b>
Сальдо на начало	861 831	359 904
Поступило денежных средств	29 731 776	17 260 730
Возвращено денежных средств	(28 588 665)	(16 758 803)
<b>Сальдо на конец</b>	<b>2 004 942</b>	<b>861 831</b>

Компания не признает в составе активов и обязательств гарантийные взносы по электронным торгам, поскольку эти гарантийные взносы не соответствуют критериям признания активов и обязательств по МСФО. Т.е. они не контролируются организацией в результате событий прошлых периодов, и не ожидается получение экономической выгоды в будущем.

**18. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов текущие налоговые обязательства по подоходному налогу представлены следующим образом:

<b>В тысячах тенге</b>	<b>31 декабря 2017г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате	304	-
<b>Итого</b>	<b>304</b>	<b>-</b>

**19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ТЕКУЩИМ НАЛОГАМ**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов обязательства по текущим налогам представлены следующим образом:

<b>В тысячах тенге</b>	<b>31 декабря 2017г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
Индивидуальный подоходный налог (ИПН)	13 100	6 810
Социальный налог	9 253	6 579
Налог на транспортные средства	3	-
<b>Итого</b>	<b>22 356</b>	<b>13 389</b>

Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет (налоги и платы) регулярно отражаются в учете Компании и оплачиваются в установленные государством сроки. Компания не имеет просроченных обязательств по платежам в бюджет.



**20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
Задолженность по исполнительным листам и перед подотчетными лицами	650	687
Отчисления в пенсионные фонды и фонд соцстрахования	13 344	10 184
<b>Итого</b>	<b>13 994</b>	<b>10 871</b>

**21. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ**

За годы, закончившийся 31 декабря, выручка от реализации услуг представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2017	2016
Ведение ГосРеестра	355 611	325 575
Поддержание доступа к ГосРеестру местным исполнительным органам районов (городов областного значения)	213 920	179 930
Поддержание доступа к ГосРеестру местным исполнительным органам областей(городов республиканского значения, столицы)	102 498	89 360
Ведение Депозитария финансовой отчетности	37 960	33 000
Сопровождение ИС «ГосРеестр»	71 072	23 551
Зерновые расписки	56 040	22 805
Электронный аукцион	30 515	20 100
Сопровождение ИС «ДФО»	33 844	17 407
E-shares	11 250	7 500
Включение в БД «Госмониторинг собственности» оперативной и комплексной отчетности	6 140	5 739
Услуги профессиональных участников РЦБ	3 592	3 786
Услуги по ведению реестра (с РГП Казарнаулыэкспорт)	3 539	3 309
Дистрибьютерское соглашение по ДФО	2 723	2 545
<b>Итого</b>	<b>928 704</b>	<b>734 607</b>

**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ УСЛУГ**

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость реализованных услуг представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2017	2016
Расходы по заработной плате	548 105	314 432
Расходы по повышению квалификации работников	47 368	15 830
Социальный налог	40 929	22 580
Материальная помощь	26 693	14 891
Расходы по связи	20 788	3 868
Аренда помещений и автотранспорта	17 676	8 163
Социальные отчисления	16 296	10 224
Медицинское страхование	14 711	-
Износ основных средств и НМА	9 268	4 587
Коммунальные расходы	5 398	3 761
Командировочные расходы	4 949	1 636
Услуги по аккредитации специальностей	4 090	
Расходы будущих периодов	4 059	
Проведение испытаний "E-shares"	3 316	
Резерв отпусков	3 200	4 000
Прочие запасы	3 098	
Ремонт и техническое обслуживание ОС	3 081	1 840
Спортивно-оздоровительные услуги фитнес-центра	2 967	
Отчисления ОСМС	2 142	
Комплектующие	1 923	
Членские взносы	1 901	
Сырье и материалы	1 813	
ГСМ	1 514	
Услуги регистраторов, проф участников РЦБ	756	
Услуги центра сертификации	662	



**АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»**

Аттестация ЗЕРНОВЫЕ РАСПИСКИ	605	
Аттестация E-shares	515	
Обработка документов для архива	490	
Налог на имущество	381	
Подписка на периодические издания	347	273
Прочие услуги	241	569
Страхование ГПО работников	188	
Услуги по обслуживанию системы пожарной безопасности	120	
утилизация ОС	111	
Нотариальные услуги	78	
Страхование ГПО владельцев автотранспорта	72	32
Запасы		4 054
Налоги		51
<b>Итого</b>	<b>789 851</b>	<b>410 791</b>

**23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря, общие и административные расходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2017	2016
Заработная плата	64 422	219 266
Амортизация ОС и НМА	22 669	23 514
Аренда помещений, автотранспорта, сейфовой ячейки	9 272	15 969
Аудиторские услуги	7 280	4 497
Социальный налог	6 525	16 385
Командировочные расходы	5 759	4 373
Материальная помощь	4 842	11 449
Медицинское страхование добровольное	3 803	1 800
Резерв на отпуск	2 887	2 249
Услуги банка	1 984	4 584
Расходы на повышение квалификации работников	1 876	5 976
Социальные отчисления	1 515	5 225
Услуги по правовому анализу документов, юр. Услуги	1 475	1 295
ГСМ	929	724
Спортивно-оздоровительные услуги фитнес-центра	921	2 200
Услуги связи	733	14 877
Обслуживание, сопровождение и ремонт ОС	544	4 536
Прочие запасы	302	1 552
Прочие расходы	251	1 645
Отчисления ОСМС	230	0
Расходы будущих периодов	230	2 014
Страхование ГПО работников	209	345
Услуги ИТС 1С Бухгалтерия	177	297
Штрафы, пени, неустойки	170	719
Расходы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	81	136
Госпошлина	44	22
Канцелярские расходы	36	1 632
Страхование ГПО владельцев автотранспорта	22	82
Услуги по аттестации информационных систем	-	5 898
Коммунальные услуги	-	1 722
Членские взносы	-	1 438
Услуги регистраторов, проф участников РЦБ	-	825
Услуги центра сертификации	-	420
Хозяйственные расходы	-	276
Нотариальные услуги	-	210
Услуги по обслуживанию системы пожарной безопасности	-	180
Подписка на периодические издания	-	72
<b>Итого</b>	<b>139 188</b>	<b>358 404</b>



**24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года, прочие доходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2017	2016
Доход от аренды	880	674
Доход от выбытия основных средств	-	-
Доход от выбытия ассоциированной компаний	-	-
Доходы от курсовой разницы	11	17
Прочие доходы	265	235
<b>Итого</b>	<b>1 156</b>	<b>926</b>

**25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года, прочие расходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2017	2016
Расходы по выбытию основных средств	242	449
Расходы по созданию резерва по списанию безнадежных требований	279	5 010
Расходы по курсовой разнице	-	17
<b>Итого</b>	<b>521</b>	<b>5 476</b>

**26. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года, доходы по финансированию представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2017	2016
Доходы по вознаграждению	31 230	68 053
<b>Итого</b>	<b>31 230</b>	<b>68 053</b>

**27. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 2017 году 20%.

а) Расходы по налогу на прибыль представляют агрегированную сумму, включенную в расчет прибыли или убытка за период в отношении текущего налога и отложенного налога.

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	8 757	10 243
Расходы (экономия) по корпоративному подоходному налогу за прошлый год	(1 741)	472
Расходы/(экономия) по отсроченному подоходному налогу	(174)	(2 297)
<b>Итого</b>	<b>6 842</b>	<b>8 418</b>

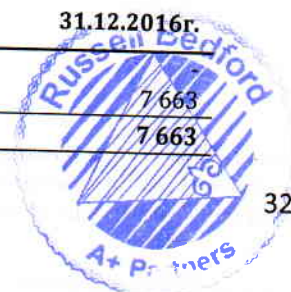
б) Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в республике Казахстан за отчетные периоды, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Учетная прибыль	43 784	28 915
Нормативная налоговая ставка	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по нормативной ставке	8 757	5 783
Расходы, не принимаемые в целях налогообложения	(1 915)	2 635
<b>Итого</b>	<b>6 842</b>	<b>8 418</b>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных различий между балансовой стоимостью активов и обязательств в бухгалтерском учете и их налоговой базой. Налоговое влияние изменений временных различий представлено ниже и отражено согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных различий.

в) Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным различиям между основной для расчетов активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлено в следующей таблице:

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017г.	31.12.2016г.
Отложенное налоговое обязательство	-	-
Отложенный налоговый актив	7 836	7 663
<b>Итого</b>	<b>7 836</b>	<b>7 663</b>





(в тысячах тенге)	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
Отложенные налоговые активы	7 663	5 366
Дебиторская задолженность	(946)	1 002
Резервы	6 121	5 415
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	2 661	1 246
<b>Итого отложенное налоговое обязательство/актив, нетто</b>	<b>7 836</b>	<b>7 663</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря, отложенные налоговые обязательства были признаны следующим образом:

(в тысячах тенге)	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
Сальдо на начало периода	7 663	5 366
Включенный в состав прибыли/убытка отчетного периода	173	2 297
Включенный в состав прочих движений в капитале	-	-
<b>Итого отложенное налоговое обязательство/актив</b>	<b>7 836</b>	<b>7 663</b>

## 28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной отдельной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Для целей настоящей отдельной финансовой отчетности связанные стороны включают акционера и их дочерние или ассоциированные организации.

Операции со связанными сторонами, осуществленные Компанией за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами. Основные результаты сделок со связанными сторонами представлены ниже.

### Организации, контролируемые Правительством Республики Казахстан

Компания раскрывает результаты внутригрупповых операций за 2017 и 2016 годы по значительным сделкам по реализации организациям, контролируемым Правительством Республики Казахстан:

в тыс. тенге	2017 год	2016 год
Доход от реализации, в т.ч.	505 191	405 945
ГУ "Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан"	433 387	355 538
ГУ "Министерство финансов Республики Казахстан"	71 804	50 407

В результате сделок с организациями, контролируемыми Правительством Республики Казахстан, непогашенная задолженность на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года отсутствует.

### Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из Председателя Правления и двух Членов Правления общей численностью 3 человека на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года. Вознаграждение ключевому персоналу состоит в основном из заработной платы и иных денежных вознаграждений.

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Заработная плата	31 874	26 677
Социальный налог, социальные отчисления и обязательное социальное медицинское страхование	3 294	2 760
<b>Итого</b>	<b>35 168</b>	<b>29 437</b>

## 29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают деньги и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые активы и обязательства».

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между хорошо осведомленными, желающими сторонами в соответствии с рыночными условиями, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Руководство считает, что на 31 декабря 2017 года справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, банковские вклады и торговую кредиторскую задолженность приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду краткосрочности характера этих инструментов.



## АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

	2017 год		2016 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Финансовые активы:</b>				
Денежные средства	327 826	327 826	297 114	297 114
Торговая дебиторская задолженность	10 172	10 172	4 847	4 847
<b>Итого</b>	<b>337 998</b>	<b>337 998</b>	<b>301 961</b>	<b>301 961</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>				
Торговая кредиторская задолженность	2 929	2 929	6 700	6 700
<b>Итого</b>	<b>2 929</b>	<b>2 929</b>	<b>6 700</b>	<b>6 700</b>

### Кредитный риск

Кредитный риск, включающий в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности на сумму 10172 тыс. тенге представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

В соответствии с кредитным рейтингом банков Компания считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску.

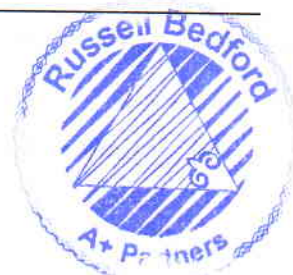
Банки и финансовые инструменты	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	
		2017	2016
АО «Казкоммерцбанк»	Standard&Poor's	B+/негативный/B, kzBBB-	CCC+/негативный/C, kzB-
АО «Народный банк Казахстана»	Standard&Poor's	BB/негативный/B, kzA	BB+/негативный/B, kzAA-
АО «АТФ»	Standard&Poor's	B/негативный/B, kzBB	B/негативный/
АО «Банк Астаны»	Standard&Poor's	B-/негативный/B, kzB+	BB/негативный/B, kzBB
АО «Сбербанк»	Moody's	Ba3, NP,b3	Ba3/негативный/NP (Standard & Poor's)
АО «Цеснабанк»	Standard&Poor's	B+/негативный/B, kzBBB-	B+/негативный/B, kzBBB-

### Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

В тысячах тенге	до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	свыше 1 года
<b>2017 год</b>				
Торговая кредиторская задолженность	2 929	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	145 218	-	-	-
<b>2016 год</b>				
Торговая кредиторская задолженность	6 700	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	96 594	-	-	-



### 30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Условные обязательства по налогообложению

##### **Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства**

Компания подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество, транспорт и землю. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Компании придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

##### **Период для начисления дополнительных налогов**

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

##### **Возможные дополнительные налоговые обязательства**

Руководство считает, что Компания, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств.

Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Компания.

##### **Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. У Компании нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества. До тех пор, пока Компания не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

##### **Обязательства по охране окружающей среды**

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития. Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Компании. Руководство считает, что у Компании нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Компании.

##### **Влияние условных обязательств на финансовую отчетность**

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

##### **Условные обязательства юридических вопросов**

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания не участвовало в каких-либо судебных разбирательствах, инициированных в 2016-2017 году, которые существенно повлияли бы на финансово-хозяйственную деятельность Компании.

##### **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которое представляют дополнительную и существенную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

В деятельности Компании за период с 31 декабря 2017 года на дату подтверждения финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.

Финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2017 года, была одобрена к выпуску руководством Компании «13» апреля 2018 года.



Наименование организации: АО «Информационно-учетный центр»  
 Сведения о реорганизации:  
 Вид деятельности организации: организация и ведение учета государственной собственности.  
 Организационно-правовая форма: Акционерное общество  
 Форма отчетности: Не консолидированная  
 Среднегодовая численность работников: 152 чел.  
 Субъект предпринимательства: средний  
 Юридический адрес организации: г. Астана, пр. Республики, д.29

**Бухгалтерский баланс  
по состоянию на 31 декабря 2017 года**

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Активы</b>			
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	327 826	297 114
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	26 586	4 847
Текущий подоходный налог	017		857
Запасы	018	8 880	4 954
Прочие краткосрочные активы	019	5 026	4 688
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>368 318</b>	<b>312 460</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	52 702	47 998
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	6 131	7 574



АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»

Отложенные налоговые активы	122	7 836	7 663
Прочие долгосрочные активы	123		
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>66 669</b>	<b>63 235</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)</b>		<b>434 987</b>	<b>375 695</b>
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	23 426	8 659
Краткосрочные резервы	214	30 604	27 077
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	304	
Вознаграждения работникам	216	57 464	43 298
Прочие краткосрочные обязательства	217	36 349	24 260
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>148 147</b>	<b>103 294</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316		
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>		
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	197 820	197 820
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	34 800	34 800
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	54 220	39 781
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>286 840</b>	<b>272 401</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>286 840</b>	<b>272 401</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>434 987</b>	<b>375 695</b>

Председатель Правления

Оспанов Ж.Б.

Главный бухгалтер

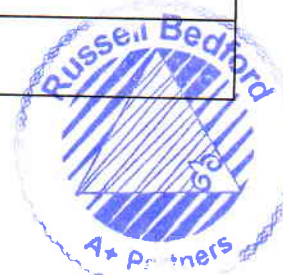
Айса Н.И.



Наименование организации: АО «Информационно-учетный центр»

Отчет о прибылях и убытках  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	928 704	734 607
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(789 851)	(410 791)
<b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>138 853</b>	<b>323 816</b>
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(139 188)	(358 404)
Прочие расходы	015	(521)	(5 476)
Прочие доходы	016	1 156	926
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>	<b>300</b>	<b>(39 138)</b>
Доходы по финансированию	021	31 230	68 053
Расходы по финансированию	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>31 530</b>	<b>28 915</b>
Расходы по подоходному налогу	101	(6 842)	(8 418)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>24 688</b>	<b>20 497</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>24 688</b>	<b>20 497</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>		
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		



**АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»**

Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>24 688</b>	<b>20 497</b>
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	<b>204,03</b>	<b>169,40</b>
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		204,03	169,40
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления

Оспанов Ж.Б.

Главный бухгалтер

Айса Н.И.



Наименование организации: АО «Информационно-учетный центр»

Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>958 978</b>	<b>805 847</b>
реализация товаров и услуг	011	920 828	734 224
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	4 354	1 661
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	30 742	68 053
прочие поступления	016	3 054	1 909
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>(882 586)</b>	<b>(764 675)</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(173 974)	(109 855)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(1 562)	(632)
выплаты по оплате труда	023	(509 036)	(468 804)
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(178 866)	(174 869)
прочие выплаты	027	(19 148)	(10 515)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>76 392</b>	<b>41 172</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>040</b>		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		





АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»

полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>(35 441)</b>	<b>(30 529)</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(35 090)	(25 489)
приобретение нематериальных активов	062	(351)	(5 040)
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(35 441)</b>	<b>(30 529)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>(10 249)</b>	<b>(3 808)</b>
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	(10 249)	(3 808)
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>(10 249)</b>	<b>(3 808)</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>	<b>10</b>	<b>12</b>
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)</b>	<b>130</b>	<b>30 702</b>	<b>6 835</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>140</b>	<b>297 114</b>	<b>290 267</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>327 826</b>	<b>297 114</b>

Председатель Правления

Оспанов Ж.Б.

Главный бухгалтер

Айса Н.И.



Наименование организации: АО «Информационно-учетный центр»

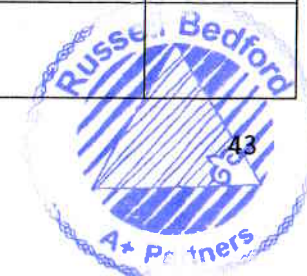
Отчет об изменениях в капитале  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	197 820			34 800	23 092	255 712	
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	197 820			34 800	23 092	255 712	
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):</b>	<b>200</b>					<b>20 497</b>	<b>20 497</b>	
Прибыль (убыток) за год	210					20 497	20 497	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							



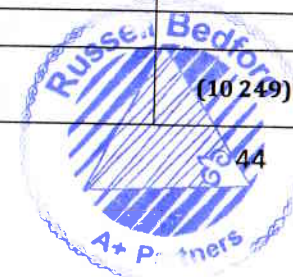
АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»

Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Реклассификация эмиссионного дохода								
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>						<b>(3 808)</b>	<b>(3 808)</b>
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения								
налоговая выгода в отношении схемы								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315						<b>(3 808)</b>	<b>(3 808)</b>
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							



## АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»

Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	197 820			34 800	39 781	272 401
Изменение в учетной политике	401						
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	197 820			34 800	39 781	272 401
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):</b>	<b>600</b>					<b>24 688</b>	<b>24 688</b>
Прибыль (убыток) за год	610					24 688	24 688
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620						
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622						
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623						
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624						
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628						
Хеджирование чистых инвестиций в	629						
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>					<b>(10 249)</b>	<b>(10 249)</b>



АО «ИНФОРМАЦИОННО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»

в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения								
налоговая выгода в отношении схемы								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу	716					(10 249)		(10 249)
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере	718							
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>197 820</b>			<b>34 800</b>	<b>54 220</b>		<b>286 840</b>

Председатель Правления

Оспанов Ж.Б.

Главный бухгалтер

Айса Н.И.

