

**АО «Информационно-учетный центр»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
и Отчет независимого аудитора**

Содержание

	Страница
Отчет независимого аудитора	2-4
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к финансовой отчетности	9-34
Приложение 2	35-37
Приложение 3	38-39
Приложение 4	40-41
Приложение 6	42-45

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «Информационно-учетный центр»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации АО «Информационно-учетный центр» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Информационно-учетный центр» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит 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 организации 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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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 АО «Информационно-учетный центр» 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 организацию, 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 АО «Информационно-учетный центр».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, 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 доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 организации АО «Информационно-учетный центр»;
- 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 организация АО «Информационно-учетный центр» 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри организации АО «Информационно-учетный центр», чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита организации АО «Информационно-учетный центр». Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

Дополнительная информация, представляемая с финансовой отчетностью

Как указано в Примечании 5 в дополнение к финансовой отчетности АО «Информационно-учетный центр», составленной в соответствии с МСФО, Компания выпустила следующие формы финансовой отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)», «Отчет об изменениях в капитале». Формы утверждены Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года, используются исключительно с целью их публикации в средствах массовой информации, могут быть не пригодны для других целей и должны рассматриваться совместно с полным комплектом финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Партнер по аудиту



Махмутова С.С.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000022 от 21.05.2010 г.

Директор

ТОО "Crowe Horwath Nomad"



Махмутова С.С.

Государственная лицензия юридического лица № 16019846 от 28.12.2016 г.

г.Астана, район Алматы, ул. А. Байтурсынулы, д. 3, блок В-2, офис 1305

14 апреля 2017 года

Акционерное общество «Информационно-учетный центр»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2016 год	2015 год (пересчитано)	2014 год
Активы				
Долгосрочные активы:				
Основные средства	7	47 998	49 295	55 383
Нематериальные активы	8	7 574	5 106	7 396
Отложенные налоговые активы		7 663	5 366	5 808
Итого долгосрочных активов:		63 235	59 767	68 587
Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	9	297 114	290 267	244 899
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	4 847	11 804	17 690
Текущий подоходный налог	11	857	-	-
Товарно-материальные запасы	12	4 954	4 531	6 163
Прочие краткосрочные активы	13	4 688	3 428	4 138
Итого краткосрочных активов:		312 460	310 030	272 890
Итого активов		375 695	369 797	341 477
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	14	197 820	197 820	197 820
Нераспределенная прибыль		39 781	23 092	24 113
Резервы	14	34 800	34 800	34 800
Итого собственного капитала		272 401	255 712	256 733
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15	8 659	3 598	1 754
Краткосрочные резервы	17	27 077	26 219	28 430
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		-	3 247	1 025
Вознаграждения работникам	18	43 298	52 642	34 306
Прочие краткосрочные обязательства	19	24 260	28 379	19 229
Итого краткосрочные обязательства		103 294	114 085	84 744
Итого обязательств и собственного капитала		375 695	369 797	341 477

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 14 апреля 2017 года.



Председатель Правления
Ж.Б. Оспанов

Главный бухгалтер
Н.И. Айса

Акционерное общество «Информационно-учетный центр»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2016 год	2015 год
Выручка от реализации услуг	20	734 607	684 722
Себестоимость реализованных услуг	21	(410 791)	(352 284)
Валовая прибыль		323 816	332 438
Расходы по реализации			
Административные расходы	22	(358 404)	(338 597)
Операционная прибыль/(убыток)		(34 588)	(6 159)
Прочие доходы	23	926	1 095
Прочие расходы	23	(5 476)	(127)
Доходы по финансированию	24	68 053	18 992
Расходы по финансированию		-	(2 849)
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		28 915	10 952
Расходы по налогу на прибыль	25	(8 418)	(3 335)
Прибыль (убыток) за год		20 497	7 617
Прочая совокупная прибыль/ (убыток)		-	-
Общая совокупная прибыль / (убыток)		20 497	7 617

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 14 апреля 2017 года.



Н.И. Айса
Главный бухгалтер
Н.И. Айса

Акционерное общество «Информационно-учетный центр»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

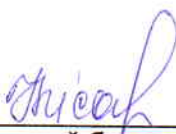
В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2016 год	2015 год
Движение денег от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		805 847	710 845
в том числе:			
реализация товаров, услуг		734 224	686 295
авансы полученные		1 661	-
полученные вознаграждения		68 053	18 993
прочие поступления		1 909	5 557
Выбытие денежных средств, всего		(764 675)	(637 481)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		(109 855)	(97 958)
авансы выплаченные		(632)	(448)
выплаты по заработной плате		(468 804)	(395 297)
подоходный налог уплаченный		(14 819)	(3 519)
выплаты по налогам		(160 050)	(129 544)
прочие выплаты		(10 515)	(10 715)
Чистое движение денег от операционной деятельности		41 172	73 364
Движение денег от инвестиционной деятельности			
Выбытие денежных средств, всего		(30 529)	(19 356)
в том числе:			
приобретение основных средств		(25 489)	(19 356)
приобретение нематериальных активов		(5 040)	-
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности		(30 529)	(19 356)
Движение денег от финансовой деятельности			
Выбытие денежных средств, всего		(3 808)	(8 640)
в том числе:			
выплата дивидендов		(3 808)	(8 640)
прочие выбытия		-	-
Чистое движение денег от финансовой деятельности		(3 808)	(8 640)
Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах		6 835	45 368
Влияние обменных курсов валют к тенге		12	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		290 267	244 899
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	297 114	290 267

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 14 апреля 2017 года.



Председатель Правления
Ж.Б. Оспанов


Главный бухгалтер
Н.И. Айса

Акционерное общество «Информационно-учетный центр»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2015 г.	197 820	34 800	24 113	256 733
Изменения в учетной политике	-	-	2	2
На 1 января 2015 г. (пересчитано)	197 820	34 800	24 115	256 735
Общий совокупный убыток	-	-	7 617	7 617
Выплата дивидендов	-	-	(8 640)	(8 640)
На 31 декабря 2015 г.	197 820	34 800	23 092	255 712
Изменения в учетной политике	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 г. (пересчитано)	197 820	34 800	23 092	255 712
Общий совокупный убыток	-	-	20 497	20 497
Выплата дивидендов	-	-	(3 808)	(3 808)
На 31 декабря 2016 г.	197 820	34 800	39 781	272 401

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 14 апреля 2017 года.



Председатель Правления
Ж.Б. Оспанов

Главный бухгалтер
Н.И. Айса

Акционерное общество «Информационно-учетный центр»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

1. Общие сведения о Компании

Общество учреждено путем преобразования Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Информационно-учетный центр» (далее «Компания») Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 мая 2005 года № 475. Общество зарегистрировано 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).

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.7100970.07.00677, выданный ТОО «Team Expert SM» сроком до 12.01.2018 года;
- СТ РК ИСО 14001-2006 «Системы экологического менеджмента», выданный ТОО «Team Expert SM», сроком до 02 июля 2017 года;
- СТ РК СТ РК OHSAS 18001-2008 «Системы менеджмента профессиональной безопасности и здоровья», выданный ТОО «Team Expert SM»; до 02 июля 2017 года.

Основными видами деятельности по уставу Компании являются:

1. организация и ведение учета государственной собственности;
 - 1.1. ведение депозитария финансовой отчетности для организаций публичного интереса;
2. информационно-техническое обеспечение государственных органов;
3. разработка, внедрение и модернизация программного обеспечения, в том числе необходимого для ведения реестра государственного имущества;
4. номинальное держание ЦБ, 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 РК 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.

Деятельность Компании не ограничивается видами деятельности, оговоренными в Уставе. Компания вправе осуществлять иную деятельность, не противоречащую действующему законодательству Республики Казахстан.

Компания имеет следующие территориальные 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 2016 и 31 декабря 2015 года количество работников составляло 144 человек и 151 человек соответственно

По состоянию на 31 декабря 2016 года Единственным акционером Компании является государство в лице Государственного учреждения «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов Республики Казахстан».

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2016 года акционерный капитал составляет 121 000 простых акций, которым присвоен идентификационный номер KZ1C52640014 на общую сумму 197 820 000 тенге.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основа представления – данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

Соответствие методу начисления заключается в том, что в финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств и их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности деятельности - данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2016 года нераспределенная прибыль Компании составил 39 781 тыс. тенге (прибыль за период 20 497 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 года нераспределенная прибыль Компании составил 23 092 тыс. тенге (прибыль за период 7 617 тыс. тенге).

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2016 года составлял 333.29 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2016 года (в 2015 году: 339.47 тенге за 1 доллар США).

3. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке финансовой отчетности:

- Примечание 7 – Основные средства
- Примечание 10 - Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
- Примечание 12 – Товарно-материальные запасы
- Примечание 25 – Подоходный налог

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Компания оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Компания проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Компании.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и

- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

4. 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:

Группа активов	Срок полезной службы
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 непроемные 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 закреплённого права произвести взаимозачёт, 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 принципала по всем 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.

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.

4.1. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании.

Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

МСФО(IFRS)14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО(IFRS)14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам –отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Компания уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

Поправки к МСФО(IFRS)11 «Совместное предпринимательство» –«Учет приобретений долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО(IAS)16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО(IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО(IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

Поправки к МСФО(IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной

финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.»

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО(IFRS)5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО(IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

- (i) Договоры на обслуживание Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.
- (ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.

МСФО(IAS)19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО(IAS)34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезаггегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

5. Дополнительная информация, представляемая с финансовой отчетностью

В дополнении к данной финансовой отчетности Компания выпустила 4 формы финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года №143 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикаций организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале, которые представлены в виде приложения 2,3,4 и 6. Данные формы отчетности должны рассматриваться вместе с настоящими примечаниями к аудированной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

6. Изменение начального сальдо

В текущем периоде были выявлены существенные ошибки прошлых периодов, которые были учтены ретроспективно и оказали влияние на входящее сальдо и сравнительную информацию.

Корректировка ошибок прошлых периодов приводит к необходимости пересчета сальдо соответствующих счетов активов и обязательств на 31 декабря 2015 года.

Компания ошибочно учитывала в составе денежных средств и краткосрочной кредиторской задолженности авансы полученные по гарантийным взносам по электронным аукционам. Тогда как, данные авансы не соответствуют критерию признания актива и обязательства по Международным стандартам финансовой отчетности (примечание 16).

Компания ошибочно отразила переплату по налогам в составе актива по текущему подоходному налогу. Компания произвела реклассификацию статей.

Ошибки предыдущих периодов и реклассификация статей исправлены путем корректировки входящего сальдо краткосрочных активов и обязательств. Для получения наиболее уместной и сопоставимой информации руководство Компании произвело пересчет сравнительной информации.

Совокупное влияние вышеуказанных изменений на статьи Отчета о финансовом положении в результате ретроспективного исправления ошибок по состоянию на 31 декабря 2015 года следующие.

ВЫДЕРЖКА ИЗ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

на 31 декабря 2015 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	Сальдо на 31.12.15 пересчитанное	Отражено в отчетности на 31.12.15	Результат корректировки
Активы			
Краткосрочные активы:			
Денежные средства	290 267	650 171	(359 904)
Текущий подоходный налог	-	51	(51)
Прочие краткосрочные активы	3 428	3 377	51
Итого краткосрочные активы	293 695	653 599	(359 904)
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	3 598	363 502	(359 904)
Итого краткосрочные обязательства	3 598	363 502	(359 904)

7. Основные средства

Расходы по амортизации распределены на административные расходы и себестоимость следующим образом:

	2016 год	2015 год
Себестоимость	3 928	4 298
Административные расходы	22 410	21 039
	26 338	25 337

Движение основных средств за 2016 и 2015 год следующее:

Движение основных средств за 2016 год следующее

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2016 года	-	10 195	26 414	-	12 686	49 295
Поступления	-	-	15 277	-	10 212	25 489
Выбытия	-	-	(2 896)	-	(3 409)	(6 305)
Расходы по износу	-	(2 784)	(18 446)	-	(5 108)	(26 338)
Износ по выбытиям	-	-	2 637	-	3 220	5 857
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	-	7 411	22 986	-	17 601	47 998
Первоначальная стоимость на 31.12.2016 г.	-	34 800	94 937	8 843	37 794	176 374
Накопленный износ на 31.12.2016 г.	-	(27 389)	(71 951)	(8 843)	(20 193)	(128 376)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	-	7 411	22 986	-	17 601	47 998

Движение основных средств за 2015 год следующее

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2015 года	-	12 979	25 813	169	16 422	55 383
Поступления	-	-	17 830	-	1 526	19 356
Выбытия	-	-	(13 324)	-	985	(14 309)
Расходы по износу	-	(2 784)	(17 229)	(169)	(5 156)	(25 338)
Износ по выбытиям	-	-	13 324	-	879	14 203
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	-	10 195	26 414	-	12 686	49 295
Первоначальная стоимость на 31.12.2015 г.	-	34 800	82 556	8 843	30 991	157 190
Накопленный износ на 31.12.2015 г.	-	(24 605)	(56 142)	(8 843)	(18 305)	(107 895)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	-	10 195	26 414	-	12 686	49 295

Компания использует в ходе своей обычной деятельности основные средства с первоначальной стоимостью 54 213 тыс. тенге, однако их остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2016 года равна 0 тенге (на 31 декабря 2015 года: 59 046 тыс. тенге).

8. Нематериальные активы

По состоянию на отчетную дату нематериальные активы представлены программным обеспечением:

	2016 год	2015 год	2014 год
Балансовая стоимость на 01 января	5 106	7 396	9 555
Поступление	5 040	70	301
Выбытие	(810)	-	-
Расходы по износу	(1 762)	(2 360)	(2 460)
Износ по выбытиям	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	7 574	5 106	7 396
Первоначальная стоимость на 31 декабря	38 213	33 983	33 913
Накопленный износ на 31 декабря	(30 639)	(28 877)	(26 517)
Балансовая стоимость на 31 декабря	7 574	5 106	7 396

Расходы по амортизации распределены на административные расходы и себестоимость следующим образом:

	2016 год	2015 год	2014 год
Себестоимость	658	1 382	1 493
Административные расходы	1 104	978	967
	1 762	2 360	2 460

9. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на отчетную дату денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2016 год	2015 год	2014 год
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	51 153	64 721	183 528
Денежные средства на сберегательных счетах	1 107 792	585 450	123 621
Возвратные гарантийные взносы по электронным аукционам (примечание 16)	(861 831)	(359 904)	(62 250)
Итого	297 114	290 267	244 899

Компания размещает свободные денежные средства на депозитах «овернайт» (на одну ночь) по ставке вознаграждения 10-35% годовых. За 2015 и 2016 годы Компания получила доход в виде вознаграждения (примечание 24).

10. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2016 год	2015 год	2014 год
Торговая дебиторская задолженность	4 847	3 793	5 113
Задолженность подотчетных лиц	-	1 092	4 333
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	5 010	6 919	8 244
Резерв по сомнительным требованиям	(5 010)	-	-
Итого	4 847	11 804	17 690

Торговая и прочая дебиторская задолженность в разрезе валют:

	2016 год	2015 год	2014 год
KZT	4 847	11 804	17 690
Итого	4 847	11 804	17 690

Движение резерва по сомнительным требованиям:

	2016 год	2015 год	2014 год
Остаток на начало периода	-	-	-

(в тысячах казахстанских тенге)

Списано за счет резерва	-	-	-
Начислено резерва	5 010	-	-
Остаток на конец периода	5 010	-	-

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Не просроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			Менее 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-180 дней	Более 180 дней
2016	4 847	4 847	-	-	-	-	-
2015	3 793	3 793	-	-	-	-	-
2014	5 113	5 113	-	-	-	-	-

11. Текущий подоходный налог

	2016 год	2015 год	2014 год
Корпоративный подоходный налог	857	-	-
Итого	857	-	-

12. Товарно-материальные запасы

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали следующие позиции:

	2016 год	2015 год	2014 год
Сырье и материалы	177	148	166
Комплектующие материалы для компьютера	767	364	1 443
Топливо	447	560	79
Расходные материалы	3 563	3 459	4 475
Итого	4 954	4 531	6 163

Стоимость запасов, признанных в качестве расходов за 2016 и 2015 годы, составляет:

	2016 год	2015 год	2014 год
Списано на административные расходы	3 962	6 581	2 744
Списано на себестоимость продаж	4 166	3 611	6 694
Итого	8 128	10 192	9 438

13. Прочие краткосрочные активы

	2016 год	2015 год	2014 год
Краткосрочные авансы выданные	1 096	468	274
Расходы будущих периодов	3 576	2 909	3 757
Текущие налоговые активы	16	51	107
Итого	4 688	3 428	4 138

14. Акционерный капитал и Резервы

Акционерный капитал на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2016 года составляет 197 820 тыс. тенге. В состав резерва включен дополнительный взнос Единственного акционера имуществом в капитал Компании на сумму 34 800 тыс. тенге.

15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская и прочая задолженность на отчетную дату представлена следующим образом:

	2016 год	2015 год	2014 год
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	6 700	3 232	1 666
Краткосрочные авансы полученные	863 790	360 270	62 309

(в тысячах казахстанских тенге)

Прочие краткосрочные обязательства	-	-	29
Возвратные гарантийные взносы по электронным аукционам (примечание 16)	(861 831)	(359 904)	(62 250)
Итого	8 659	3 598	1 754

Торговая кредиторская и прочая задолженность в разрезе валют:

	2016 год	2015 год	2014 год
KZT	9 346	3 598	64 004
Итого	9 346	3 598	64 004

16. Гарантийные взносы для участия в аукционе

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 9 августа 2011 года № 920 «Об утверждении Правил продажи объектов приватизации» разработаны Правила в соответствии с пунктом 2 статьи 100 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года "О государственном имуществе" и 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 определение 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 Правил, 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.

Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 178, зарегистрированного в Министерстве юстиции Республики Казахстан 17 апреля 2015 года № 10753 "Об утверждении Правил проведения и определения организатора электронного аукциона по продаже имущества (активов) должника (банкрота)" Акционерное общество «Информационно-учетный центр» определен организатором (единым оператором) электронного аукциона по продаже имущества (активов) должника (банкрота).

Таким образом, на счета Компании поступают гарантийные взносы от потенциальных покупателей на торгах.

Гарантийные взносы остаются на счетах Компании до полного исполнения обязательств лицами, определенными победителями и покупателями имущества на торгах в качестве обеспечения. После завершения процедур гарантийные взносы возвращаются участникам торгов. Взносы ни при каких условиях не могут оставаться на счетах единого оператора.

Сальдо и движение по счетам гарантийных взносов следующее:

	2016 год	2015 год	2014 год
Сальдо на начало	359 904	62 250	-
Поступило денежных средств	17 260 730	6 516 736	2 673 625
Возвращено денежных средств	(16 758 803)	(6 219 082)	(2 611 375)
Сальдо на конец	861 831	359 904	62 250

Компания не признает в составе активов и обязательств гарантийные взносы по аукционам, в связи с тем, что 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.

17. Краткосрочные резервы

	2016 год	2015 год	2014 год
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	27 077	26 219	28 430
Итого	27 077	26 219	28 430

(в тысячах казахстанских тенге)

Движение резерва представлено следующим образом:

	2016 год	2015 год	2014 год
Остаток на начало периода	26 219	28 430	29 010
Списано за счет резерва	(128 506)	(96 532)	(83 051)
Начислено резерва	129 364	94 321	82 471
Остаток на конец периода	27 077	26 219	28 430

18. Вознаграждения работникам

	2016 год	2015 год	2014 год
Краткосрочная задолженность по оплате труда	43 298	52 642	34 306
Итого	43 298	52 642	34 306

19. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства на отчетную дату представлены следующим образом:

	2016 год	2015 год	2014 год
Обязательства по пенсионным отчислениям	8 583	8 325	6 006
Индивидуальный подоходный налог	6 810	9 375	5 424
Социальный налог	6 579	8 474	6 245
Обязательства по социальному страхованию	1 601	1 455	1 364
Прочие краткосрочные обязательства	687	750	190
Итого	24 260	28 379	19 229

20. Выручка

За годы, закончившиеся 31 декабря выручка представлена следующим образом:

	2016 год	2015 год
Ведение ГосРеестра	325 575	317 127
Поддержание доступа к ГосРеестру местным исполнительным органам районов (городов областного значения)	179 930	152 362
Поддержание доступа к ГосРеестру местным исполнительным органам областей(городов республиканского значения, столицы)	89 360	75 000
Ведение Депозитария финансовой отчетности	33 000	33 000
Сопровождение ИС «ГосРеестр»	23 551	46 654
Зерновые расписки	22 805	-
Электронный аукцион	20 100	15 515
Сопровождение ИС «ДФО»	17 407	30 630
E-shares	7 500	-
Включение в БД «Госмониторинг собственности» оперативной и комплексной отчетности	5 739	5 334
Услуги профессиональных участников РЦБ	3 786	3 630
Услуги по ведению реестра (с РГП Казарнаулыэкспорт)	3 309	3 092
Дистрибьютерское соглашение по ДФО	2 545	2 378
Итого	734 607	684 722

21. Себестоимость реализованной продукции, товаров, услуг

За годы, закончившиеся 31 декабря себестоимость оказанных Компанией услуг и реализованных товаров представлена следующим образом:

	2016 год	2015 год
Расходы по заработной плате	318 432	280 703
Социальный налог	22 580	20 430
Расходы по повышению квалификации работников	15 830	-

(в тысячах казахстанских тенге)

Материальная помощь	14 891	14 613
Социальные отчисления	10 224	9 676
Аренда помещений и автотранспорта	8 163	5 834
Износ основных средств и НМА	4 587	5 681
Запасы	4 054	3 611
Расходы по связи	3 868	2 328
Коммунальные расходы	3 761	4 603
Ремонт и техническое обслуживание ОС	1 840	1 273
Командировочные расходы	1 636	202
Подписка на периодические издания	273	263
Налоги	51	74
Страхование ГПО владельцев автотранспорта	32	5
Медицинское страхование	-	140
Прочие	569	2 848
Итого	410 791	352 284

22. Административные расходы

За 2016 и 2015 годы административные расходы были представлены следующими статьями:

	2016 год	2015 год
Заработная плата	219 266	194 901
Амортизация ОС и НМА	23 514	22 018
Социальный налог	16 385	15 236
Аренда помещений и автотранспорта	15 969	16 759
Услуги связи	14 877	15 752
Материальная помощь	11 449	15 844
Расходы на повышение квалификации работников	5 976	23 766
Услуги по аттестации информационных систем	5 898	-
Социальные отчисления	5 225	4 745
Услуги банка	4 584	4 103
Обслуживание, сопровождение и ремонт ОС	4 536	2 116
Аудиторские услуги	4 497	4 499
Командировочные расходы	4 373	2 362
Спортивно-оздоровительные услуги фитнес-центра	2 200	600
Расходы будущих периодов	2 014	102
Медицинское страхование	1 800	1 260
Коммунальные услуги	1 722	1 474
Канцелярские расходы	1 632	490
Прочие запасы	1 552	5 254
Членские взносы	1 438	1 140
Услуги по правовому анализу документов, юр. Услуги	1 295	149
Услуги регистраторов, проф участников РЦБ	825	756
ГСМ	724	837
Штрафы, пени, неустойки	719	256
Услуги центра сертификации	420	555
Страхование ГПО работников	345	237
Услуги ИТС 1С Бухгалтерия	297	-
Хозяйственные расходы	276	299
Нотариальные услуги	210	337
Услуги по обслуживанию системы пожарной безопасности	180	180
Расходы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	136	152
Страхование ГПО владельцев автотранспорта	82	91
Подписка на периодические издания	72	73

(в тысячах казахстанских тенге)

Госпошлина	22	8
Прочие расходы	3 894	2 246
Итого	358 404	338 597

23. Прочие доходы/расходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

	2016 год	2015 год
Доход от аренды	674	630
Доход от курсовой разницы	17	51
Прочие доходы	235	414
Итого	926	1 095

Прочие расходы представлены следующим образом:

	2016 год	2015 год
Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям	5 010	-
Убыток от выбытия активов	449	105
Расходы от курсовой разницы	17	22
Итого	5 476	127

24. Доходы по финансированию

	2016 год	2015 год
Доходы по вознаграждению	68 053	18 992
Итого	68 053	18 992

25. Подоходный налог

Компания облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

	2016 год	2015 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	10 243	2 893
Расходы по корпоративному подоходному налогу за предыдущий период	472	-
Расход (Экономия) по отложенному подоходному налогу	(2 297)	442
Расход по налогу на прибыль	8 418	3 335

Компания рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, который ведется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Сверка между расходом по налогу и произведением бухгалтерской прибыли, умноженной на нормативную ставку за год, закончившийся 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 года:

	2016 год	2015 год
Прибыль/убыток до налогообложения	28 915	10 952
Официальная ставка налога, %	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке	5 783	2 190
Налоговый эффект:		
Постоянные разницы	2 635	1 145
Расход (экономия) по подоходному налогу	8 418	3 335

Компания подвержена воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того некоторые расходы не подлежат вычету в целях расчета подоходного налога в соответствии с налоговым законодательством страны. (Обязательства)/активы по отсроченному подоходному налогу отражают чистое влияние временных разниц между текущей стоимостью активов и обязательств для целей

(в тысячах казахстанских тенге)

подготовки финансовой отчетности и суммами, используемыми для раскрытия налогообложения Компании.

Расчет сальдо отложенного налога балансовым методом за 2016 год

	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Разница	Налог, 20%
Основные средства и НМА	55 572	61 799	(6 227)	(1 246)
Резерв по отпускам	(27 077)	-	(27 077)	(5 415)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(5 010)	-	(5 010)	(1 002)
Итого	23 485	61 799	(38 314)	(7 663)

Расчет сальдо отложенного налога балансовым методом за 2015 год

	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Разница	Налог, 20%
Основные средства	49 295	49 905	(610)	(122)
Резерв по отпускам	(26 219)	-	(26 219)	(5 244)
Итого	23 076	49 905	(26 829)	(5 366)

Движение отложенного налога за 2016 год:

	2015	Изменения	2016
Основные средства и НМА	(122)	(1 124)	(1 246)
Резерв по отпускам	(5 244)	(171)	(5 415)
Резерв по сомнительным долгам	-	(1 002)	(1 002)
	(5 366)	(2 297)	(7 663)

Движение отложенного налога за 2015 год:

	2014	Изменения	2015
Основные средства	(122)		(122)
Резерв по отпускам	(5 686)	442	(5 244)
	(5 808)	442	(5 366)

26. 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 2016 года и 31 декабря 2015 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 2016 и 2015 годы по значительным сделкам по реализации организациям, контролируемым Правительством Республики Казахстан:

	2016 год	2015 год
Доход от реализации, в т.ч.	405 945	433 308

ГУ "Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан"

355 538 369 678

ГУ "Министерство финансов Республики Казахстан"

50 407 63 630

В результате сделок с организациями, контролируруемыми Правительством Республики Казахстан непогашенная задолженность на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года отсутствует.

Управленческий персонал Компании

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 года вознаграждения по оплате труда ключевого управленческого персонала составили:

	2016	2015
Основная заработная плата ключевого управленческого персонала	10 384	10 506
Количество человек, включенных в состав ключевого управленческого персонала	1	1

27. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычно деятельности Компания может быть вовлечена в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Договорные обязательства и невыполненные обязательства по контрактам

На 31 декабря 2016 года у Компании имеются договорные обязательства на сумму 2 741 тыс. тенге, подлежащие исполнению в 2017 году (на 31 декабря 2015 года: 10 413 тыс. тенге).

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Интерпретация руководством данного законодательства по отношению к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. В настоящее время налоговые органы занимают более активную позицию при интерпретации законодательства и начислении налогов, и в результате, существует возможность того, что могут быть оспорены операции и деятельность, которые не были подвержены этому в прошлом. В результате, могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов, пени и процентов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение

пяти календарных лет, предшествующих году, котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Затраты на работников

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательств немедленно отражаются в учете.

Компания является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания выполняет все требования таких законов и положений, нельзя быть уверенным в том, что не существует непредвиденных обязательств.

Кроме того, по мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих вопросы охраны окружающей среды, Компания может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. С точки зрения руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

Бизнес-риски

Компания подвержена бизнес-рискам, которые могут быть связаны с недостаточной загрузкой зернохранилищ вследствие неурожая. Урожайность зерновых культур в свою очередь напрямую связана с природно-географическими условиями и географическим расположением зерновых регионов. Современные достижения в области агротехнологической политики позволяют сглаживать негативное воздействие или наоборот усиливать положительное влияние данного фактора, однако до сих пор наблюдается сильная зависимость объемов производства зерна от климатических условий. Также на урожайность большую роль оказывает нехватка средств у фермеров для приобретения удобрений, семян хорошего качества, гербицидов, а также резкий рост цены на нефтепродукты в период посевной и сбора урожая.

28. Ключевые факторы, влияющие на деятельность

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается рыночным рискам, кредитному риску и риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Компания не хеджирует рыночные риски.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности произведенных инвестиций.

Компания не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции закупок в валюте, отличной от функциональной валюты Компании.

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют, т.к., несмотря на то, что операционная деятельность Компании осуществляется с использованием функциональной валюты, определенная часть поступлений и выбытий денежных средств выражена в российских рублях и долларах США.

Прочие риски изменения рыночной цены

Компания не заключает никаких договоров на приобретение или продажу товаров и услуг, кроме ожидаемых потребностей Компании; такие договора не предусматривают осуществление расчетов в нетто-величине.

Кредитный риск – Компания придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за оказанные услуги и денежными средствами в АО «Казкоммерцбанк», АО «Народный банк», АО «АТФ», АО «Банк Астаны», АО «Fortebank», АО «Сбербанк», АО «Цеснабанк».

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, определенные агентством Standard&Poor's, на соответствующие отчетные даты по АО «Казкоммерцбанк», АО «Народный банк», АО «АТФ», АО «Банк Астаны», АО «Fortebank», АО «Сбербанк», АО «Цеснабанк». в котором размещены значительные суммы средств:

Банки и финансовые инструменты	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	
		2016	2015
АО «Казкоммерцбанк»	Standard & Poor's	CCC+/негативный/C, kzB-	B+/стабильный, kzB-
АО «Народный банк Казахстана»	Standard & Poor's	BB+/негативный/B, kzAA-	BB+/негативный/B, kzAA-
АО «АТФ»	Standard & Poor's	B/негативный/BB/негативный/B, kzBB	Saa2/негативный
АО «Банк Астаны»	Standard & Poor's	B/стабильный	BB/стабильный/B, kzBB
АО «Fortebank»	Standard & Poor's	Ba3/негативный/NP	B/стабильный
АО «Сбербанк»	Standard & Poor's	B+/негативный/B, kzBBB-	Ba3/негативный/NP
АО «Цеснабанк»	Standard & Poor's		B+/стабильный/B, kzBBB

Балансовая стоимость дебиторской задолженности на сумму 4 847 тыс. тенге представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. С учетом кредитного рейтинга банков Компания считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску.

В целом кредитные риски контролируются посредством применения одобрений по продажам в кредит, установления лимитов и проведения мониторинга.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании. Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 90-120 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновению которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

В приведенной ниже таблице представлены финансовые активы и финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2016 года:

(в тысячах казахстанских тенге)

2016 год

	До 1 года	1-5 лет	Итого
Финансовые активы:			
Денежные средства	297 114	-	297 114
Дебиторская задолженность	4 847	-	4 847
	301 961	-	301 961
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность	(6 700)	-	(6 700)
	(6 700)	-	(6 700)
Чистая позиция на 31 декабря 2016 года	295 261	-	295 261

В приведенной ниже таблице представлены финансовые активы и финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2015 года:

2015 год

	До 1 года	1-5 лет	Итого
Финансовые активы:			
Денежные средства	290 267	-	290 267
Дебиторская задолженность	3 793	-	3 793
	294 060	-	294 060
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность	(3 232)	-	(3 232)
	(3 232)	-	(3 232)
Чистая позиция на 31 декабря 2015 года	290 828	-	290 828

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2015 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

Риск изменения ставки вознаграждения

Риск изменения процентной ставки относится в основном, к долгосрочным долговым обязательствам с плавающими процентными ставками. На 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 года Компания не имела долгосрочных долговых обязательств с плавающими процентными ставками, поскольку процентные ставки по займам Компании являются фиксированными.

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Так как нет доступной информации относительно котировки цен на рынке для большей части финансовых инструментов. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Компания смогло бы получить при фактической реализации имеющегося у него пакета тех или иных финансовых инструментов.

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов не отличается значительным образом от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря года. Справедливая стоимость финансовых инструментов с отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности значительно не изменилась.

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.

	2016 год		2015 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы:				
Денежные средства	297 114	297 114	290 267	290 267
Торговая дебиторская задолженность	4 847	4 847	3 793	3 793
Итого	301 961	301 961	294 060	294 060
Финансовые обязательства:				
Торговая кредиторская задолженность	6 700	6 700	3 232	3 232
Итого	6 700	6 700	3 232	3 232

29. События после отчетной даты

После отчетной даты не происходило каких-либо значительных событий, способных повлиять на финансовое положение Компании, которые необходимо было бы раскрыть в прилагаемой финансовой отчетности.

30. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 14 апреля 2017 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: 142 чел.
Субъект предпринимательства: средний
Юридический адрес организации: г. Астана, пр. Республики, д. 29.

Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2016 года

тыс. тенге			
Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	297 114	290 267
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	4 847	11 804
Текущий подоходный налог	017	857	
Запасы	018	4 954	4 531
Прочие краткосрочные активы	019	4 688	3 428
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	312 460	310 030
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
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	47 998	49 295
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	7 574	5 106
Отложенные налоговые активы	122	7 663	5 366
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	63 235	59 767
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		375 695	369 797
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	8 659	3 598
Краткосрочные резервы	214	27 077	26 219
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		3 247
Вознаграждения работникам	216	43 298	52 642
Прочие краткосрочные обязательства	217	24 260	28 379
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	103 294	114 085
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
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		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		
V. Капитал			
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	39 781	23 092
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	272 401	255 712
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка	500	272 401	255 712

421)			
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		375 695	369 797

Председатель Правления
Ж.Б.Оспанов

Главный бухгалтер Н.И.Айса

Место печати



Наименование организации: АО «Информационно-учетный центр»

Отчет о прибылях и убытках
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	734 607	684 722
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(410 791)	(352 284)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	323 816	332 438
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(358 404)	(338 597)
Прочие расходы	015	(5 476)	(127)
Прочие доходы	016	926	1 095
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(39 138)	(5 191)
Доходы по финансированию	021	68 053	18 992
Расходы по финансированию	022		(2 849)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	28 915	10 952
Расходы по подоходному налогу	101	(8 418)	(3 335)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	20 497	7 617
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	20 497	7 617
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
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		
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		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	20 497	7 617
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	169,40	62,95
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		169,40	62,95
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления Ж.Б.Оспанов

Главный бухгалтер Н.И.Айса

Место печати



Наименование организации: АО «Информационно-учетный центр»

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	805 847	710 845
реализация товаров и услуг	011	734 224	686 295
прочая выручка	012		655
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	1 661	
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	68 053	18 993
прочие поступления	016	1 909	4 902
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(764 675)	(637 481)
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(109 855)	(97 958)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(632)	(448)
выплаты по оплате труда	023	(468 804)	(395 297)
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(174 869)	(133 063)
прочие выплаты	027	(10 515)	(10 715)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	41 172	73 364
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040		
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		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	(30 529)	(19 356)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(25 489)	(19 356)

приобретение нематериальных активов	062	(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		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(30 529)	(19 356)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(3 808)	(8 640)
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	(3 808)	(8 640)
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(3 808)	(8 640)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	12	
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	6 847	45 368
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	290 267	244 899
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	297 114	290 267

Председатель Правления Ж.Б.Оспанов

Главный бухгалтер Н.И.Айса

Место печати



Наименование организации: АО «Информационно-учетный центр»

Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	197 820			34 800	24 113		256 733
Изменение в учетной политике	011					2		2
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	197 820			34 800	24 115		256 735
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200					7 617		7 617
Прибыль (убыток) за год	210					7 617		7 617
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							

[illegible]

