

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»
и его дочерних организаций
за 2015 год

Апрель 2016 г.

**Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «ГЕОТЕК Сейсморазведка»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях капитала	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	9
2. Основа подготовки финансовой отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	11
4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	28
5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	29
6. Приобретение активов	32
7. Информация по сегментам	33
8. Значимые дочерние предприятия, частично принадлежащие Группе	36
9. Основные средства	39
10. Нематериальные активы	41
11. Долгосрочные займы выданные	41
12. Налог на прибыль	42
13. Товарно-материальные запасы	44
14. Дебиторская задолженность и авансовые платежи	44
15. Прочие краткосрочные финансовые активы	45
16. Денежные средства и их эквиваленты	45
17. Уставный капитал	45
18. Кредиты и займы	46
19. Кредиторская задолженность и векселя к оплате	47
20. Задолженность по прочим налогам и резервы	48
21. Договоры на строительство	49
22. Выручка	49
23. Себестоимость реализации	49
24. Общехозяйственные и административные расходы	50
25. Прочие операционные доходы и расходы	50
26. Финансовые доходы и расходы	51
27. Чистая отрицательная курсовая разница	51
28. Прибыль на акцию	52
29. Финансовые инструменты	52
30. Риски, договорные и условные обязательства	57
31. Операции со связанными сторонами	60
32. События после отчетной даты	62

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров
Публичного акционерного общества «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ГЕОТЕК Сейсморазведка» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Публичного акционерного общества «ГЕОТЕК Сейсморазведка» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «ГЕОТЕК Сейсморазведка» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Д.Е. Лобачев
Генеральный директор
ООО «Эрнст энд Янг»

29 апреля 2016 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 11 апреля 2008 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1087232016486.

Местонахождение: 625023, Российская федерация, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Республики, д. 173.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	9 100 529	12 314 944
Нематериальные активы	10	322 419	402 810
Долгосрочные займы выданные	11	1 988 672	1 494 559
Активы, связанные с разведкой и оценкой	6	175 119	216 624
Отложенные налоговые активы	12	131 076	157 453
Прочие внеоборотные активы		121 388	119 118
Итого внеоборотные активы		11 839 203	14 705 508
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	2 726 318	2 549 644
Дебиторская задолженность и авансовые платежи	14	11 843 037	10 612 046
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	838 832	658 204
НДС к возмещению		471 159	575 728
Авансовые платежи по налогу на прибыль		107 880	126 048
Прочие оборотные активы		9 210	47 229
Денежные средства и их эквиваленты	16	315 857	1 199 335
Итого оборотные активы		16 312 293	15 768 234
Активы, предназначенные для продажи	9	754 921	-
Итого активы		28 906 417	30 473 742
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	17	3 854 003	3 854 003
Резерв под учет по методу предшественника	17	(1 524 512)	(1 524 512)
Резерв на пересчет иностранных валют		(345 866)	454 468
Накопленный убыток		(2 397 639)	(899 858)
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании		(414 014)	1 884 101
Неконтрольные доли участия		433 736	650 450
Итого капитал		19 722	2 534 551
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	9 221 572	8 363 858
Прочие долгосрочные обязательства	19	548 272	626 878
Отложенные налоговые обязательства	12	904 933	1 093 154
Итого долгосрочные обязательства		10 674 777	10 083 890
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	18	8 376 869	7 279 430
Краткосрочные векселя к оплате	19	23 595	703 333
Кредиторская задолженность	19	6 473 169	7 753 598
Задолженность по налогу на прибыль		3 347	3 824
Задолженность по прочим налогам	20	3 179 148	1 962 664
Резервы	20	155 790	152 452
Итого краткосрочные обязательства		18 211 918	17 855 301
Итого обязательства		28 886 695	27 939 191
Итого обязательства и капитал		28 906 417	30 473 742

С.М. Зарипов
Генеральный директор

29 апреля 2016 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Выручка	22	18 802 999	19 600 022
Себестоимость реализации	23	(15 800 534)	(15 699 254)
Валовая прибыль		3 002 465	3 900 768
Общехозяйственные и административные расходы	24	(1 803 512)	(2 121 446)
Прочие операционные доходы	25	170 408	138 635
Прочие операционные расходы	25	(1 190 040)	(646 415)
Прибыль от операционной деятельности		179 321	1 271 542
Финансовые доходы	26	236 751	176 681
Финансовые расходы	26	(2 222 710)	(1 971 945)
Чистая положительная/(отрицательная) курсовая разница	27	64 673	(1 378 773)
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	6	(41 584)	-
Убыток до налогообложения		(1 783 549)	(1 902 495)
Текущий расход по налогу на прибыль	12	(5 102)	(3 833)
Расход по отложенному налогу на прибыль	12	147 404	(156 329)
Убыток за год		(1 641 247)	(2 062 657)
Прочий совокупный (расход)/доход подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Разница при пересчете валют		(841 938)	712 034
Итого совокупный расход		(2 483 185)	(1 350 623)
Убыток за год, приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		(1 487 113)	(1 882 586)
Неконтрольные доли участия		(154 134)	(180 071)
Итого совокупный расход, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(2 287 447)	(1 223 247)
Неконтрольные доли участия		(195 738)	(127 376)
Убыток на акцию			
Базовый, в отношении убытка за год, приходящейся на акционеров материнской компании	28	(0,39) коп.	(0,49) коп.
Разводненный, в отношении убытка за год, приходящихся на держателей обыкновенных акций материнской компании	28	(0,39) коп.	(0,49) коп.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(1 783 549)	(1 902 495)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Износ и амортизация	23, 24	2 614 621	2 513 059
Резерв по сомнительным долгам и товарно-материальным запасам		31 136	24 765
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	6	41 584	-
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	25	347 314	101 236
Финансовые расходы, нетто	26	1 985 959	1 795 264
Чистая отрицательная курсовая разница	27	(64 673)	1 378 773
Прочие корректировки		-	12 081
Приток денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		3 172 392	3 922 683
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменение дебиторской задолженности		(1 434 451)	(2 563 593)
Изменение товарно-материальных запасов		(387 369)	(342 698)
Изменение авансовых платежей и прочих оборотных активов		138 791	34 960
Изменение кредиторской задолженности		(1 553 344)	1 702 364
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		1 600 073	778 245
Изменение резервов		(45 991)	117 557
Приток денежных средств до налога на прибыль		1 490 101	3 649 518
Налог на прибыль уплаченный		(61 603)	(99 014)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		1 428 498	3 550 504
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(971 365)	(2 845 012)
Поступления от реализации основных средств		83 371	122 993
Возврат средств за ранее приобретенное оборудование		151 545	-
Выдача займов		(863 534)	(2 132 037)
Приобретение активов	6	-	(494 168)
Погашение займов выданных		339 277	1 205 963
Приобретение векселей		-	(239 926)
Поступления от выкупа векселей		-	150 000
Проценты полученные		7 793	578 686
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 252 913)	(3 653 501)
Финансовая деятельность			
Поступления по кредитам и займам		15 283 231	33 850 240
Погашение кредитов и займов		(13 647 499)	(31 336 001)
Выкуп собственных векселей		(778 951)	(300 602)
Проценты уплаченные		(1 946 693)	(1 641 904)
Приобретение доли в дочерних компаниях		(6 249)	-
Чистый (отток)/приток денежных средств от финансовой деятельности		(1 096 161)	571 733
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(920 576)	468 736
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	16	1 199 335	659 976
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		37 098	70 623
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	16	315 857	1 199 335

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»
Консолидированный отчет об изменениях капитала
(в тысячах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании				Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Резерв под учет по методу предшественника	Резерв на пересчет иностранных валют	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)			
На 1 января 2014 г.	3 854 003	(1 524 512)	(204 871)	982 728	3 107 348	777 826	3 885 174
Чистый убыток за период	-	-	-	(1 882 586)	(1 882 586)	(180 071)	(2 062 657)
Разница при пересчете валют	-	-	659 339	-	659 339	52 695	712 034
Итого совокупный расход	-	-	659 339	(1 882 586)	(1 223 247)	(127 376)	(1 350 623)
На 31 декабря 2014 г.	3 854 003	(1 524 512)	454 468	(899 858)	1 884 101	650 450	2 534 551
На 1 января 2015 г.	3 854 003	(1 524 512)	454 468	(899 858)	1 884 101	650 450	2 534 551
Чистый убыток за период	-	-	-	(1 487 113)	(1 487 113)	(154 134)	(1 641 247)
Разница при пересчете валют	-	-	(800 334)	-	(800 334)	(41 604)	(841 938)
Итого совокупный доход	-	-	(800 334)	(1 487 113)	(2 287 447)	(195 738)	(2 483 185)
Приобретение компаний Группы	-	-	-	(10 668)	(10 668)	(20 976)	(31 644)
На 31 декабря 2015 г.	3 854 003	(1 524 512)	(345 866)	(2 397 639)	(414 014)	433 736	19 722

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За 2015 год

(в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения

Настоящий документ представляет собой консолидированную финансовую отчетность публичного акционерного общества «ГЕОТЕК Сейсморазведка» (далее - ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка») и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа»).

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» (до момента переименования 27 июня 2013 г., открытое акционерное общество «Интегра-Геофизика») создано в соответствии с решением единственного учредителя от 31 марта 2008 г., зарегистрировано МИФНС № 14 по Тюменской области 11 апреля 2008 г. за основным государственным регистрационным номером 1087232016486.

Адрес головного офиса ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»: Российская Федерация, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Республики, д. 173.

Основным видом деятельности Группы являются геологоразведочные (сейсморазведочные) полевые работы. Данные работы выполняются по договорам с нефтедобывающими предприятиями, а также с Управлениями по недропользованию с целью поиска и подготовки ресурсов нефти и газа, а также детализации месторождений.

В 2015 году Группа приобрела 2,87% акций ООО «Богучанская геофизическая экспедиция» за 5 603, увеличив свою долю владения до 100%, и около 1% акций ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция» за 646, увеличив свою долю владения до 73,65%. По состоянию на 31 декабря 2015 задолженность, возникшая в результате вышеупомянутых сделок, была полностью погашена Группой.

Ниже представлена информация по основным операционным дочерним предприятиям Группы на 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

Компания	Сегмент деятельности	Страна регистрации	Доля участия 2015 г.	Доля участия 2014 г.
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	94,00%	94,00%
ООО «Богучанская геофизическая экспедиция»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	100,00%	97,13%
ООО «ГЕОТЕК - Восточная геофизическая компания»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	99,99%	99,99%
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	83,16%	83,16%
ОАО «Нарьян-Марсейсморазведка»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	86,18%	86,18%
ОАО «Севергеофизика»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	100,00%	100,00%
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	73,65%	72,78%
ОАО «Енисейгеофизика»*	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	47,23%	47,23%
ООО «Эвенкиягеофизика»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	99,99%	99,99%
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	Услуги по сейсморазведке	Казахстан	95,21%	95,21%
ООО «ГеоПрайм»	Обработка и интерпретация данных	Российская Федерация	100,00%	100,00%
ООО «Геология резервуара»	Обработка и интерпретация данных	Российская Федерация	80,84%	80,84%
АО «Геостан»	Обработка и интерпретация данных	Казахстан	95,32%	95,32%

* Несмотря на то, что фактическая доля участия Группы в компании не превышала 50%, данная компания считается дочерним предприятием Группы, т.к. Группа осуществляла контроль над операционной и финансовой деятельностью через большинство представителей в совете директоров компании; кроме того, доля компании, не принадлежащая Группе, размыта между значительным количеством неконтролирующих акционеров.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по исторической стоимости, за исключением некоторых статей, которые оценивались по справедливой стоимости согласно принципам учетной политики, изложенным ниже. Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях с округлением всех значений до тысячи, если не указано иное.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы на 31 декабря 2015 г. Контроль предусматривает право управления финансовой и операционной политикой предприятия-объекта инвестиций с целью получения выгоды от его деятельности; получение контроля обусловлено наличием прямого или косвенного владения голосующими правами. Дочерние предприятия консолидируются с даты получения такого контроля материнской компанией и продолжают консолидироваться до даты прекращения такого контроля. Дочерние предприятия готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованная прибыль и убытки по операциям внутри Группы, а также дивиденды, исключаются в полном объеме.

Учет по методу предшественника

В данной консолидированной отчетности Группа отразила некоторые приобретения, представленные в таблице ниже, как приобретения между компаниями, находящимися под общим контролем, по методу учета предшественника (или методу объединения долей). Применение метода объединения долей предполагает представление сравнительных данных таким образом, как если бы компании входили в состав Группы всегда. Таким образом, данные, относящиеся к сравнительному периоду, и остатки по расчетам на 1 января 2012 г. были пересчитаны и представлены таким образом, как если бы компании входили в состав Группы с начала самого раннего из представленных периодов.

В таблице ниже представлена информация о приобретении в 2013 году доли участия в компаниях, находящихся под общим контролем. Данные отражены по методу объединения долей.

Компания	Дата сделки	Доля участия
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	Октябрь 2013 г.	95,21%
АО «Геостан»	Октябрь 2013 г.	95,32%
ООО «ГеоПрайм»	Сентябрь 2013 г.	100,00%
ООО «Эвенкиягеофизика»	Сентябрь 2013 г.	99,99%
ОАО «Нарьян-Марсейсморазведка»	Сентябрь 2013 г.	86,18%
ОАО «Севергеофизика»	Сентябрь 2013 г.	100,00%
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	Сентябрь 2013 г.	94,00%
ЗАО «Западносибирская геофизическая компания»	Сентябрь 2013 г.	100,00%
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	Сентябрь 2013 г.	72,78%
ОАО «Енисейгеофизика»	Сентябрь 2013 г.	47,23%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств (в том числе договорных) осуществляется в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые могли бы потребоваться в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

В 2015 году Группа признала чистый убыток в размере 1 641 247 (2014 год: 2 062 657). На финансовый результат существенное влияние оказали разовые расходы, описанные ниже (Прим. 7). Краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г. составили 18 211 918, превысив оборотные активы на 1 899 625 (2014 год: 17 855 301 и 2 087 067, соответственно). Краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 г. в основном относятся к краткосрочным кредитам и займам в сумме 8 376 869 и кредиторской задолженности в сумме 6 473 169.

В 2015 году Группе удалось улучшить свое финансовое положение и показатели ликвидности за счет открытия новых долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в 2020 и 2022 годах. Кроме того, значительно снизилась подверженность Группы валютному риску, так как векселя, деноминированные в долларах США, были полностью погашены в 2015 году. В течение нескольких лет Группе удавалось успешно рефинансировать свою краткосрочную задолженность, увеличивать собственный капитал за счет существующих и новых инвесторов и генерировать достаточный объем денежных средств от операционной деятельности, а также за счет невыбранных средств от возобновляемых кредитных линий, гарантирующий отсутствие риска дефицита ликвидности или невыполнения Группой своих долговых обязательств.

Руководство Группы также предпринимает шаги для улучшения своих финансовых результатов, включая контроль и оптимизацию своих операционных расходов и продажу непрофильных активов.

Учитывая вышеизложенное, руководство Группы полагает, что применение допущения о непрерывности деятельности для подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности является приемлемым.

3. Основные положения учетной политики

Операции, исключенные при консолидации

Сальдо по расчетам между предприятиями Группы, операции, а также нереализованная прибыль и убытки по таким операциям при подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются. Нереализованные прибыли, возникающие в результате сделок с объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключаются с одновременным уменьшением суммы инвестиций пропорционально доле участия Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, что и нереализованные прибыли, однако лишь в той мере, в какой отсутствуют признаки обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Неконтрольные доли участия

Неконтрольные доли участия в чистых активах консолидируемых дочерних предприятий отражаются отдельно в составе капитала Группы и включают в себя стоимость указанных долей по состоянию на дату получения контроля, а также приходящуюся на них долю в изменениях капитала, имевших место после указанной даты. Они учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения либо по пропорциональной доле в приобретенных чистых активах; выбор метода учета производится по каждому приобретению отдельно. Убытки дочернего предприятия относятся на неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо. Изменения в доле участия материнской компании в дочернем предприятии, не приводящие к потере утрате контроля над ним, отражаются как операции с капиталом.

Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранных валютах пересчитываются в соответствующую функциональную валюту (для дочерних предприятий - российский рубль или казахстанский тенге) по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцененные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или ожидаемого к получению за предоставленные товары или услуги, за вычетом торговых скидок, налога на добавленную стоимость и аналогичных налогов, связанных с реализацией, после исключения внутригрупповых операций реализации.

Отражение выручки производится следующим образом:

- ▶ Выручка от производственной деятельности отражается в момент доставки товаров после перехода права собственности.
- ▶ Начисление процентных доходов осуществляется на регулярной основе с учетом основной суммы задолженности и применяемой эффективной процентной ставки, которая соответствует ставке дисконтирования расчетных будущих поступлений денежных средств в течение ожидаемого срока финансового актива до значения его чистой балансовой стоимости.
- ▶ Дивидендный доход отражается в случае установления права акционера на получение выплаты.
- ▶ Выручка по долгосрочным договорам учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», как описано ниже.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Договоры на строительство

Договоры Группы в основном представлены договорами с фиксированной ценой. Если финансовый результат договора на строительство может быть надежно рассчитан, выручка по договору признается пропорционально степени завершенности работ по договору на конец отчетного года (процент выполнения работ по договору).

Результат договора строительного подряда может быть надежно оценен, когда (i) общая сумма выручки по договору может быть достоверно определена; (ii) существует вероятность того, что организация получит связанные с данным договором экономические выгоды; (iii) величина затрат и степень завершенности работ по договору поддаются достоверной оценке; и (iv) затраты по договору могут быть четко определены и достоверно оценены, таким образом, чтобы фактически понесенные затраты по договору можно было сопоставить с предыдущими оценками. Если результат договора строительного подряда не поддается достоверной оценке, выручка по договору признается только в той сумме, в которой ожидается возмещение понесенных затрат по договору.

При определении степени завершенности работ отраженная выручка соответствует общей выручке по договору (как определено ниже), умноженной на процент фактически выполненных работ, определяемый путем соотношения общих затрат по договору (как определено ниже), понесенных к настоящему моменту, и расчетных затрат по договору.

Выручка по договору на строительство соответствует первоначальной сумме выручки, согласованной в договоре, и любые отклонения по объемам выполненных работ, претензиям и поощрительным выплатам учитываются в той степени, в которой вероятно получение прибыли по ним и в которой они могут быть надежно оценены.

Затраты по договору на строительство включают затраты, непосредственно относящиеся к соответствующему договору и затраты, которые относятся к деятельности по данному договору в целом и могут иметь отношение к договору. Затраты, непосредственно относящиеся к соответствующему договору, включают: заработную плату за работу на участке (включая контроль над выполнением работ на участке); стоимость материалов, использованных при строительстве; износ оборудования, используемого по договору; затраты на разработку и техническую поддержку, имеющую непосредственное отношение к договору.

Договоры Группы обычно заключаются для целей строительства актива или группы активов, которые являются взаимосвязанными или взаимозависимыми с точки зрения их проектирования, технологии и функций. При определенных обстоятельствах метод процента выполнения работ по договору применяется к отдельно идентифицируемому компоненту одного договора или группы договоров с целью отразить содержание такого договора или группы договоров.

Активы, имеющие отношение к одному договору, рассматриваются по отдельности, если:

- ▶ В отношении каждого актива было направлено отдельное предложение.
- ▶ В отношении каждого актива проводились отдельные переговоры, исполнителю и клиенту была предоставлена возможность принять или отклонить часть договора, имеющую отношение к каждому отдельному активу.
- ▶ Можно определить расходы и выручку по каждому активу.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Договоры на строительство (продолжение)

Группа договоров рассматривается как единый договор на строительство, если:

- ▶ Во время переговоров группа договоров рассматривалась как единый комплект; договоры настолько тесно взаимосвязаны, что они, по сути, являются частью единого проекта с общей прибылью.
- ▶ Работы по договорам выполняются одновременно или в непрерывной последовательности.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Расходы на разведку и оценку месторождений нефти и природного газа учитываются по методу успешно завершенных изысканий. В соответствии с данным методом затраты, которые ведут непосредственно к обнаружению, получению прав на разработку или разработке определенных отделимых минеральных запасов, капитализируются в составе центра затрат до момента подтверждения рентабельности соответствующих изысканий. Если установлено, что понесенные затраты не приведут к получению экономических выгод, соответствующие затраты относятся на расходы в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Затраты на разведку и оценку месторождений нефти и природного газа учитываются в сумме фактически понесенных затрат за вычетом обесценения и отражаются в составе отчета о финансовом положении отдельной строкой до момента подтверждения рентабельности соответствующих изысканий.

Все подобные затраты проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения руководства как минимум раз в год с целью подтверждения намерения продолжать разработку открытого месторождения или иным образом извлекать выгоду из него. Если данное намерение более не существует, затраты списываются. После определения доказанных ресурсов нефти и получения разрешения на разработку соответствующие затраты переносятся на месторождения нефти и газа после проверки на предмет обесценения. В случае выявления признаков обесценения соответствующие убытки признаются в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость актива включает цену приобретения или понесенные расходы, непосредственно связанные с приобретением активов. Цена приобретения представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливой стоимости иного вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Расходы на замену основных частей или компонентов основных средств капитализируются. Все прочие затраты на ремонт и обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Износ основных средств рассчитывается по методу равномерного списания в течение предполагаемого срока полезного использования, как описано ниже:

Здания и сооружения	30-40 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспортные средства	3-8 лет
Прочее	2-10 лет

Методы начисления износа активов, сроки полезного использования и значения остаточной стоимости анализируются на каждую отчетную дату.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы (или выбывающие группы) как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования. Внеоборотные активы (или выбывающие группы), которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, должны оцениваться по наименьшей из балансовой и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Внеоборотный актив (или выбывающая группа), предназначенный для продажи, должен быть в наличии для немедленной продажи в их текущем состоянии и только на условиях обычных и обязательных при продаже таких активов (или выбывающих групп), и его продажа должна быть в высшей степени вероятной.

Для того чтобы продажа была в высшей степени вероятной, соответствующий уровень руководства должен принять план продать актив (или выбывающую группу), и должна быть инициирована активная программа поиска покупателя и выполнения плана. Более того, должна активно вестись деятельность по продаже актива (или выбывающей группы) по цене, которая является обоснованной сравнительно с его текущей справедливой стоимостью. Также должно быть ожидание, что продажа будет удовлетворять требованиям для признания в качестве законченной продажи в течение одного года с даты классификации.

Начисление амортизации прекращается для основных средств и нематериальных активов, предназначенных для продажи, начиная с момента их классификации как предназначенных для продажи. Результаты по прекращенной деятельности представляются отдельно в качестве прибыли или убытка после налогообложения в отчете о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда

Группа в качестве арендатора

Определение того, что договор представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договора на дату начала срока аренды, т.е. на том, зависит ли выполнение данного договора от использования определенного актива или активов, или договор предоставляет право на использование такого актива или активов, даже если такое право прямо не указано в договоре.

Вся аренда Группы, в которой Группа выступает арендатором, представлена операционной арендой. Арендные платежи при операционной аренде признаются в отчете о прибылях и убытках как операционные расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, 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. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

Затраты по привлечению заемных средств

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, в котором он возник. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются по методу равномерного списания в течение расчетного срока полезного использования. Сроки полезного использования нематериальных активов Группы представлены ниже:

Товарные знаки	10-18 лет
Программное обеспечение	5-10 лет
Прочее	3-10 лет

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания данного актива.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты», классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; либо производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на 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 Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи или обратной покупки в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования согласно МСФО (IAS) 39.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых расходов (отрицательные чистые изменения справедливой стоимости) или в составе финансовых доходов (положительные чистые изменения справедливой стоимости) в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39. У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа анализирует финансовые активы, предназначенные для торговли, отличные от производных инструментов, на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа может принять решение о переклассификации данных активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющих в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива. Проводимый анализ не оказывает влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в силу использования Группой возможности учета по справедливой стоимости, поскольку эти инструменты не могут быть переклассифицированы после первоначального признания.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные 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 убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также 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 прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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 Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными 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 будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Финансовые активы

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков, 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, Группа сначала проводит оценку наличия объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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 убыток признается в составе прибыли или убытка. 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 как финансовые доходы в отчете о 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 Группе. 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 имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

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. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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 расходов в отчете о прибылях или 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 в отчете о прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма - представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- ▶ Сырье и материалы: затраты на покупку по средней себестоимости.
- ▶ Готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Если Группа приобретает товарно-материальные запасы на условиях отсрочки оплаты и такое соглашение фактически содержит элемент финансирования, то разность между ценой закупки на условиях обычного торгового кредита и уплаченной суммой признается как процентные расходы на протяжении периода кредитования и отражается в отчете о совокупном доходе.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

Ниже перечислены активы, в отношении которых при тестировании на предмет обесценения соблюдаются особые условия:

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне ПГДП.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Группы и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Группой в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют первоначальный срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (утверждены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы определяются путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, где это применимо, риски, присущие данному обязательству. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Резервы под реструктуризацию

Резервы под реструктуризацию признаются исключительно в случае выполнения критериев признания резервов. У Группы имеется вытекающее из практики обязательство, если в подробном задокументированном плане определены деятельность или части деятельности, затронутые реструктуризацией, местонахождение и количество сотрудников, подпадающих под реструктуризацию, и представлена подробная оценка соответствующих затрат и сроков, кроме того, работники, затрагиваемые реструктуризацией, были уведомлены об основных характеристиках плана.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

Налог на прибыль за год включает в себя сумму текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он непосредственно относится на собственный капитал. В таком случае налог на прибыль отражается в составе капитала. Материнская компания является резидентом России, а дочернее предприятие зарегистрировано в Казахстане.

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

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

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

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

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

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, а отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам может быть возмещен путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Группы. НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. НДС к возмещению возникает, когда сумма НДС по приобретенным товарам и услугам превышает НДС, относящийся к реализации продукции и услуг.

Взаимозачет

Взаимозачет активов и обязательств с отражением чистого сальдо в консолидированном отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачет и намерения Группы произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Социальные затраты

В той мере, в какой вклады Группы в социальные программы имеют благотворные последствия для общества в целом, не ограничиваясь лишь сотрудниками Группы, они отражаются в отчете о совокупном доходе по факту.

Вознаграждения работникам

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Государственный Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения работникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на оплату труда в отчете о совокупном доходе, однако, отдельно данная информация не раскрывается, т.к. эти расходы не являются существенными. Группа производит отчисления за своих сотрудников в фонды социального и медицинского страхования Российской Федерации, а также в фонд занятости.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя процентный доход по инвестированным средствам, доход по дивидендам, изменения справедливой стоимости финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также положительные курсовые разницы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые доходы и расходы (продолжение)

Процентный доход отражается в отчете о совокупном доходе по мере начисления с использованием метода эффективной ставки. Доход по дивидендам отражается в отчете о прибылях и убытках на дату установления права Группы на получение выплаты, за исключением дивидендов, полученных от ассоциированных компаний, которые вычитаются из инвестиций в ассоциированные компании и не отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по кредитам и займам, увеличение обязательств в связи с сокращением периода дисконтирования, дивиденды по привилегированным акциям, классифицируемым как обязательства, убытки по валютным операциям, изменения справедливой стоимости финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также убыток от обесценения финансовых активов. Все затраты на привлечение заемных средств отражаются в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной ставки процента. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются нетто.

4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Применение новых и пересмотренных стандартов

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2014 год, за исключением применения Группой новых поправок к следующим стандартам, вступивших в силу с 1 января 2015 г. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

- ▶ *«Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»* (Поправки к МСФО (IAS) 19) организация должна принимать во внимания взносы от работников или третьих сторон. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на сроки оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Поправка не влияет на консолидированную отчетность Группы, так как ни одна из компаний в рамках Группы не имеет пенсионных планов с установленными выплатами со взносами от работников или третьих сторон.
- ▶ МСФО (IFRS) 2 *«Выплаты, основанные на акциях»*. Данное усовершенствование применяется ретроспективно и поясняет различные вопросы, связанные с определениями условий достижения результатов и периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- ▶ МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнеса»*. Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что Совместное предпринимательство не относится к сфере применения МСФО (IFRS) 3, и что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 3 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39) или нет. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов

- ▶ МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Поправки применяются ретроспективно и поясняют, что: компания должна раскрывать информацию о суждениях, сделанных руководством при применении критериев агрегирования, о сверке активов сегмента и общей суммы активов требуется только в том случае, если сверка представляется руководством, принимающему операционные решения. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- ▶ МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Поправка применяется ретроспективно и поясняет аспекты политики по переоценке. Данная поправка не применима в соответствии с текущей учетной политикой Группы учета по исторической стоимости.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что управляющая организация (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, на которую распространяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме этого, организация, которая пользуется услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах, понесенных в результате оказания управленческих услуг. Данная поправка не оказала влияния на подготовку консолидированную финансовую отчетность Группы, так как Группа ранее раскрывала информацию по расходам на управленческие услуги.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости». Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 применяется не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39). Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество». Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность.

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Группа делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств в последующем финансовом году. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе на предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Помимо этих оценок руководство также использует определенные суждения при применении тех или иных принципов учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценка бизнеса и оценка на предмет обесценения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые могут влиять на отраженные суммы активов и обязательств на дату консолидированной финансовой отчетности, а также отраженные суммы выручки и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на дату подготовки отчета о финансовом положении, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года.

При оценке большинства активов использовались следующие методы (в порядке приоритетности):

- ▶ Оценка рыночной стоимости.
- ▶ Метод дисконтированных денежных потоков (ДДП).
- ▶ Метод мультипликаторов.

В большинстве случаев значение стоимости актива, полученное в рамках основного метода, проверяется путем применения второстепенного метода. Если проверочный метод дает результат, отличный от результата, полученного с применением основного метода, то используется следующий алгоритм:

- ▶ проводится повторная проверка допущений, положенных в основу основного и второстепенного методов;
- ▶ предпринимается попытка определить факторы, вызвавшие расхождение результатов оценки.

В случае выявления объективных факторов, объясняющих расхождение в результатах оценки, следует использовать результат, полученный в рамках основного метода. Если объективные факторы, объясняющие расхождение результатов оценки, отсутствуют, используется средняя величина двух оценочных значений стоимости. Методы оценки частично основаны на допущениях, которые не подтверждаются ценами или ставками, наблюдаемыми на рынке. Руководство считает, что изменение любого из таких допущений не приведет к получению существенно отличного значения стоимости.

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководству приходилось выносить ряд суждений, оценок и допущений в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Допущения и сделанные на их основе оценки непрерывно анализируются. Пересмотр учетных оценок отражается в том периоде, когда такой пересмотр состоялся, а также во всех будущих периодах, на которые распространяется действие таких оценок.

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Учет договоров на строительство

Группа использует существенные суждения при оценке и отражении договоров, учитываемых в соответствии с МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство». Выручка по договорам на строительство отражается в сумме, которая относится к этапу (проценту) выполненных работ в зависимости от степени завершенности работ по договору. Процентный показатель завершенности работ по договору на строительство определяется путем соотношения фактически понесенных на данный момент затрат к общей расчетной стоимости затрат по договору.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности основан на оценке вероятности погашения дебиторской задолженности отдельными контрагентами. В том случае если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень непогашенной задолженности становится выше оцененного, то фактические результаты могут отличаться от оцениваемых.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В тех случаях когда, по мнению руководства Группы, существует высокая вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с интерпретацией применяемого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующий резерв.

Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств.

Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Приобретение активов

В сентябре 2014 года Группа завершила сделку по приобретению ООО «Луидор», компании, владеющей лицензией на геологическое изучение и добычу углеводородного сырья Нитчемью-Сынинской пощади. Компания была приобретена с целью оказания сейсморазведочных услуг и последующей продажи лицензии третьим лицам. Вознаграждение составило 495 000 и было полностью выплачено к декабрю 2014 года Ситикрайн Холдингс Лимитед, компании, не являющейся связанной стороной по отношению к Группе. Приобретение было отражено как покупка активов, а не как приобретение бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». В результате приобретения Группа признала индивидуальные активы и обязательства приобретенной компании.

Стоимость группы активов была распределена между индивидуальными активами и обязательствами на основе соответствующих справедливых стоимостей на дату приобретения и составила:

Лицензия на геологическое изучение и добычу углеводородного сырья	216 624
Долгосрочный займ выданный	274 443
Прочие активы	13 463
Обязательства	(9 530)

Справедливая стоимость лицензии была определена независимым оценщиком и учтена в составе лицензий на разведку и оценку нефтегазоносных запасов в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Займ, выданный третьему лицу, деноминирован в рублях и подлежит погашению 31 декабря 2016 г.; процентная ставка по указанному займу составляет 10% годовых.

Разница между выплаченным вознаграждением и справедливой стоимостью приобретенных активов и обязательств в сумме 612 учтена в отчете о совокупном доходе.

Существенное снижение цен на нефть, происходившее в течение 2015 года, было сочтено Группой индикатором обесценения имеющейся лицензии на геологическое изучение и добычу углеводородного сырья. Ввиду существования индикаторов Группа провела тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2015 г. Было проведено сравнение текущей балансовой стоимости актива с его возмещаемой стоимостью, которая была определена с применением рыночного подхода, а именно: были проанализированы сделки с аналогичными активами, заключенные в течение последних четырех лет и рассчитана цена за 1 тонну резервов. Разница между возмещаемой и текущей стоимостью в размере 41 584 была признана в качестве обесценения активов, связанных с разведкой и оценкой в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. балансовая стоимость лицензии на геологическое изучение и добычу углеводородного сырья составила 175 119.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам

Для целей управления деятельность Группы подразделяется по бизнес-подразделениям в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг. В составе подразделений выделяется два отчетных операционных сегмента, а именно сегмент сейсмики и сегмент обработки сейсмических данных и интерпретации результатов обработки данных. В рамках сегмента сейсмики выполняются сейсморазведочные работы для целей разведки нефтегазовых месторождений.

В состав таких работ входят полевые сейсморазведочные работы двухмерными и трехмерными методами, полевые сейсморазведочные работы в транзитных зонах (море-суша). В рамках сегмента обработки сейсмических данных и интерпретации результатов обработки данных выполняется обработка сейсмических и геофизических данных, структурная интерпретация результатов обработки данных, динамическая обработка и интерпретация результатов обработки данных. Данные по операциям непрофильных компаний (дочерних предприятий) были включены в сегмент «Прочее», не являющийся отдельным операционным сегментом.

Трансфертные цены между сегментом сейсмики, сегментом обработки сейсмических данных и интерпретации результатов обработки данных устанавливаются на рыночных условиях аналогично операциям с третьими лицами. За периоды, представленные ниже, Группа осуществляла деятельность в Российской Федерации и Казахстане.

В таблицах ниже представлена информация о выручке и прибыли операционных сегментов Группы за годы по 31 декабря 2015 и 2014 гг. соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпретация геофизической информации	Прочее	Корректировки и исключения	Итого
Выручка внешняя	18 369 901	423 387	9 711	-	18 802 999
Выручка по прочим сегментам	40 349	129 262	15 528	(185 139)	-
Себестоимость реализации	(15 202 276)	(565 124)	(33 134)	-	(15 800 534)
Межсегментные затраты	(144 377)	(40 266)	(496)	185 139	-
Валовая прибыль/(убыток)	3 167 625	(141 737)	(23 423)	-	3 002 465
Общехозяйственные и административные расходы	(1 334 528)	(153 142)	(16 144)	-	(1 503 814)
Услуги управляющей компании	(295 678)	(3 714)	(306)	-	(299 698)
Прочие операционные доходы	149 987	12 831	7 590	-	170 408
Прочие операционные расходы	(1 164 631)	(392)	(25 017)	-	(1 190 040)
Операционная прибыль/(убыток)	522 775	(286 154)	(57 300)	-	179 321

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпретация геофизической информации	Прочее	Корректировки и исключения	Итого
Выручка внешняя	19 245 102	347 452	7 468	-	19 600 022
Выручка по прочим сегментам	97 334	164 114	24 592	(286 040)	-
Себестоимость реализации	(15 173 318)	(473 819)	(52 117)	-	(15 699 254)
Межсегментные затраты	(189 870)	(96 102)	(68)	286 040	-
Валовая прибыль/(убыток)	4 071 784	(126 367)	(44 649)	-	3 900 768
Общехозяйственные и административные расходы	(1 297 476)	(175 288)	(21 042)	-	(1 493 806)
Услуги управляющей компании	(600 557)	(27 083)	-	-	(627 640)
Прочие операционные доходы	117 079	452	21 104	-	138 635
Прочие операционные расходы	(613 426)	(8 194)	(24 795)	-	(646 415)
Операционная прибыль/(убыток)	1 677 404	(336 480)	(69 382)	-	1 271 542

Расчет скорректированного показателя EBIT и скорректированного показателя EBITDA на основе операционной прибыли/(убытка):

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпретация геофизической информации	Прочие компании	Корректировки и исключения	Итого
Операционная прибыль/(убыток)	522 775	(286 154)	(57 300)	-	179 321
Расходы по реструктуризации и сокращению персонала	456 071	6 864	45 957	-	508 892
Убытки от аннулирования производственных заказов (договоров)	289 956	-	-	-	289 956
Налоги, относящиеся к прошлым отчетным периодам, и соответствующие резервы	242 834	-	-	-	242 834
Распределение Корпоративных накладных расходов	14 756	340	-	-	15 096
Скорректированный показатель EBIT	1 526 392	(278 950)	(11 343)	-	1 236 099
Износ основных средств	2 426 954	71 993	1 438	-	2 500 385
Амортизация нематериальных активов	18 333	88 657	6	-	106 996
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	172 962	(12 106)	8	-	160 864
Скорректированный показатель EBITDA	4 144 641	(130 406)	(9 891)	-	4 004 344

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпретация геофизической информации	Прочие компании	Корректировки и исключения	Итого
Операционная прибыль/(убыток)	1 677 404	(336 480)	(69 382)	-	1 271 542
Расходы по реструктуризации и сокращению персонала	262 314	-	22 424	-	284 738
Налоги, относящиеся к прошлым отчетным периодам, и соответствующие резервы	232 264	-	-	-	232 264
Распределение Корпоративных накладных расходов	109 003	4 916	-	-	113 919
Скорректированный показатель EBIT	2 280 985	(331 564)	(46 958)	-	1 902 463
Износ основных средств	2 358 656	68 545	20 343	-	2 447 544
Амортизация нематериальных активов	18 945	46 560	10	-	65 515
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	92 797	2 251	6 188	-	101 236
Скорректированный показатель EBITDA	4 751 383	(214 208)	(20 417)	-	4 516 758

Расходы по реструктуризации и сокращению персонала, понесенные в течение 2015 года, в большей степени относятся к сокращению численности персонала и выбытию основных средств в связи с оптимизацией корпоративной структуры Группы и структуры управления бизнес-подразделениями.

Убытки от аннулирования производственных заказов (договоров) преимущественно относятся к геологоразведочным проектам в Индии, которые были остановлены по инициативе заказчика в связи со значительным снижением цен на нефть и нецелесообразностью продолжать дальнейшую работу по контракту в рамках финансирования, предусмотренного договором.

Во второй половине 2014 года Группа приняла решение ликвидировать три дочерних общества, не являющихся ключевыми для деятельности Группы. Решение о ликвидации было принято с целью оптимизации расходов. Два дочерних общества - ООО «Сейсмос» и ООО «Хантымансийскгеофизикасервис» - расположены на территории Российской Федерации, и одно - ТОО «ИшимГеофизика» - расположено на территории Казахстана. Ликвидация была полностью завершена к концу 2015 года.

Расходы на ликвидацию, возникшие в указанных выше дочерних обществах, включены в состав расходов по реструктуризации и сокращению персонала прочих компаний за 2015 год.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено распределение выручки Группы по географическим регионам за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

	2015 г.	2014 г.
Россия	17 404 552	18 422 668
Казахстан и международные проекты	1 398 447	1 177 354
Итого	18 802 999	19 600 022

Ниже представлено распределение основных средств, нематериальных активов и активов, связанных с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых, Группы по географическим регионам на 31 декабря 2015 и 2014 гг.

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Россия	9 006 573	11 857 298
Казахстан	591 494	1 077 080
Итого	9 598 067	12 934 378

8. Значимые дочерние предприятия, частично принадлежащие Группе

Финансовая информация о дочерних предприятиях, которые имеют существенные неконтрольные доли участия, представлена ниже.

Неконтрольные доли участия:

Название	Страна регистрации и деятельности	На 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
ОАО «Енисейгеофизика»	Российская Федерация	52,77%	52,77%
ОАО «Нарьян-Марсейсморазведка»	Российская Федерация	13,82%	13,82%
Аккумуляированные остатки по существенным неконтрольным долям участия			
ОАО «Енисейгеофизика»		220 695	239 467
ОАО «Нарьян-Марсейсморазведка»		168 708	176 624
(Убыток)/прибыль за год, отнесенная на существенные неконтрольные доли участия			
ОАО «Енисейгеофизика»		(18 772)	(70 334)
ОАО «Нарьян-Марсейсморазведка»		(7 916)	46 662

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Значимые дочерние предприятия, частично принадлежащие Группе (продолжение)

Общая финансовая информация об этих дочерних предприятиях приведена ниже.

Информация основана на суммах до корректировок внутригрупповых расчетов.

Сводный отчет о совокупном доходе за 2015 г.	ОАО «Енисей- геофизика»	ОАО «Нарьян- Марсейсмо- разведка»
Выручка	10 821	1 469 048
Себестоимость реализации	(33 867)	(1 610 248)
Административные расходы	(14 207)	(194 365)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	1 326	313 237
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	(2 071)	(20 558)
Чистая отрицательная курсовая разница	-	(1 385)
Убыток до налогообложения	(37 998)	(44 271)
Налог на прибыль	2 424	(13 006)
Убыток за год	(35 574)	(57 277)
Итого совокупный расход	(35 574)	(57 277)
Приходящийся на неконтрольные доли участия	(18 772)	(7 916)

Сводный отчет о совокупном доходе за 2014 г.	ОАО «Енисей- геофизика»	ОАО «Нарьян- Марсейсмо- разведка»
Выручка	207 853	1 930 443
Себестоимость реализации	(323 630)	(1 238 835)
Административные расходы	(31 771)	(221 763)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(3 783)	18 627
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	(6 738)	(63 378)
Чистая отрицательная курсовая разница	(1)	(95)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(158 070)	424 999
Налог на прибыль	24 786	(87 361)
(Убыток)/прибыль за год	(133 284)	337 638
Итого совокупный (расход)/доход	(133 284)	337 638
Приходящийся на неконтрольные доли участия	(70 334)	46 662

На 31 декабря 2015 г.		
Сводный отчет о финансовом положении	ОАО «Енисей- геофизика»	ОАО «Нарьян- Марсейсмо- разведка»
Основные средства, нематериальные активы и прочие внеоборотные активы	341 837	2 410 707
Товарно-материальные запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты и прочие оборотные активы	206 503	1 585 889
Кредиты и займы, векселя, обязательства по финансовому лизингу	(198)	(857 536)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(10 033)	(259 557)
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	(119 889)	(1 658 752)
Итого капитал	418 220	1 220 751
Приходящийся на акционеров материнской компании	197 525	1 052 043
Неконтрольные доли участия	220 695	168 708

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Значимые дочерние предприятия, частично принадлежащие Группе (продолжение)

	На 31 декабря 2014 г.	
	ОАО «Енисей- геофизика»	ОАО «Нарьян- Марсейсмо- разведка»
Сводный отчет о финансовом положении		
Основные средства, нематериальные активы и прочие внеоборотные активы	447 963	1 616 245
Товарно-материальные запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты и прочие оборотные активы	263 659	2 175 188
Кредиты и займы, векселя, обязательства по финансовому лизингу	(87 285)	(1 061 534)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(12 457)	(256 836)
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	(158 086)	(1 195 034)
Итого капитал	453 794	1 278 029
Приходящийся на акционеров материнской компании	214 327	1 101 405
Неконтрольные доли участия	239 467	176 624
Сводный отчет о движении денежных средств на 31 декабря 2015 г.		
Операционная деятельность	12 109	823 145
Инвестиционная деятельность	823	(616 332)
Финансовая деятельность	(13 759)	(214 052)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(827)	(7 239)
Сводный отчет о движении денежных средств на 31 декабря 2014 г.		
Операционная деятельность	(60 985)	302 409
Инвестиционная деятельность	96 303	(588 412)
Финансовая деятельность	(108 580)	286 753
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(73 262)	750

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства

В таблицах ниже представлены основные средства Группы. На 31 декабря 2015 г. основные средства включали в себя следующие позиции:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2014 г.	3 968 997	16 325 666	3 436 570	466 028	1 811	24 199 072
Поступление	76 372	719 679	76 801	8 793	1 508	883 153
Модернизация	(421)	7 698	-	(555)	-	6 722
Перевод между категориями	(10 936)	-	-	12 458	(1 522)	-
Выбытие	(178 060)	(1 117 902)	(229 656)	(35 203)	-	(1 560 821)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	(1 051 634)	-	-	(1 024)	-	(1 052 658)
Разница при пересчете валют	(120 905)	(403 584)	(98 838)	(12 321)	-	(635 648)
На 31 декабря 2015 г.	2 683 413	15 531 557	3 184 877	438 176	1 797	21 839 820
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2014 г.	(1 342 527)	(8 274 062)	(2 046 646)	(220 893)	-	(11 884 128)
Амортизационные отчисления	(203 593)	(1 927 641)	(356 879)	(59 854)	-	(2 547 967)
Выбытие	86 539	736 301	178 116	26 081	-	1 027 037
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	297 403	-	-	334	-	297 737
Разница при пересчете валют	44 820	266 524	52 842	3 844	-	368 030
На 31 декабря 2015 г.	(1 117 358)	(9 198 878)	(2 172 567)	(250 488)	-	(12 739 291)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2014 г.	2 626 470	8 051 604	1 389 924	245 135	1 811	12 314 944
На 31 декабря 2015 г.	1 566 055	6 332 679	1 012 310	187 688	1 797	9 100 529

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2014 г. основные средства включали в себя следующие позиции:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2013 г.	3 734 671	15 223 035	3 135 856	340 076	7 162	22 440 800
Поступление	133 978	1 643 209	383 212	129 880	4 596	2 294 875
Модернизация	4 033	8 338	17 873	200	-	30 444
Перевод между категориями	3 210	6 632	-	-	(9 842)	-
Выбытие	(30 599)	(953 061)	(202 278)	(18 013)	(105)	(1 204 056)
Разница при пересчете валют	123 704	397 513	101 907	13 885	-	637 009
На 31 декабря 2014 г.	<u>3 968 997</u>	<u>16 325 666</u>	<u>3 436 570</u>	<u>466 028</u>	<u>1 811</u>	<u>24 199 072</u>
Износ и обесценение						
На 31 декабря 2013 г.	(1 077 676)	(6 707 655)	(1 786 038)	(180 566)	-	(9 751 935)
Начисление износа	(239 265)	(1 839 598)	(337 705)	(50 552)	-	(2 467 120)
Выбытие	12 822	506 668	119 478	14 592	-	653 560
Разница при пересчете валют	(38 408)	(233 477)	(42 381)	(4 367)	-	(318 633)
На 31 декабря 2014 г.	<u>(1 342 527)</u>	<u>(8 274 062)</u>	<u>(2 046 646)</u>	<u>(220 893)</u>	<u>-</u>	<u>(11 884 128)</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2013 г.	<u>2 656 995</u>	<u>8 515 380</u>	<u>1 349 818</u>	<u>159 510</u>	<u>7 162</u>	<u>12 688 865</u>
На 31 декабря 2014 г.	<u>2 626 470</u>	<u>8 051 604</u>	<u>1 389 924</u>	<u>245 135</u>	<u>1 811</u>	<u>12 314 944</u>

Активы, предназначенные для продажи

Группа инициировала программу по реструктуризации ряда дочерних обществ, направленную на оптимизацию корпоративной структуры и структуры управления. В рамках указанной программы Группа планирует продать основные средства, преимущественно здания, не задействованные в операционных процессах, с целью получения дополнительного притока денежных средств и сокращения соответствующих расходов по содержанию.

Данные основные средства представлены отдельно в составе активов, предназначенных для продажи, в общей сумме 754 921, включая первоначальную стоимость и накопленную амортизацию в размере 1 052 658 и 297 737, соответственно. Указанные основные средства относятся к сегменту «Полевые сейсмические работы», но не обладают какими-либо специфическими геологоразведочными характеристиками; данные объекты Группа планирует реализовать в обозримом будущем преимущественно локальным организациям и предпринимателям. Группа ожидает, что остаточная стоимость данных активов и соответствующие расходы по продаже будут в полной мере возмещены в результате продажи; таким образом, необходимость в признании убытка от обесценения или списания данных основных средств отсутствует на отчетную дату.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства (продолжение)

Заложенные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2015 г. основные средства с балансовой стоимостью 2 962 597 были заложены в качестве обеспечения по кредитным договорам (2014: 1 429 185) (Примечание 30).

10. Нематериальные активы

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Программное обеспечение	383 094	529 881
Затраты на разработку	90 276	90 276
Патенты и лицензии	27 732	27 732
Торговая марка	106	2 510
Прочие	7 082	82
Итого первоначальная стоимость	508 290	650 481
За вычетом накопленной амортизации	(185 871)	(247 671)
Итого остаточная стоимость	322 419	402 810

11. Долгосрочные займы выданные

Долгосрочные займы выданные по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. включали в себя следующие позиции:

Долгосрочные займы выданные	Процент- ная ставка	Срок погашения	На 31 декабря	
			2015 г.	2014 г.
Займы, выданные третьим сторонам	10%	31 декабря 2016 г.	-	274 443
Займы, выданные связанным сторонам				
		31 декабря 2017 г. -		
ЗАО «Геотек Холдинг»	15%	18 ноября 2020 г.	1 578 297	1 033 866
IG Seismic Services plc	11%	31 декабря 2017 г.	410 375	186 250
Итого			1 988 672	1 494 559

Все долгосрочные займы выданные были предоставлены в российских рублях и являются необеспеченными.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

	2015 г.	2014 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	(5 102)	(3 833)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	157 226	(98 374)
Резервы и прочее	(9 822)	(57 955)
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	142 302	(160 162)

В 2015 и 2014 годах для Группы применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20%.

Сверка эффективной налоговой ставки представлена в таблице ниже:

	2015 г.	2014 г.
Убыток до налогообложения	(1 783 549)	(1 902 495)
Налог на прибыль (20%)	356 710	380 499
Отложенные налоговые активы по непризнанному налоговому убытку	(158 681)	(221 834)
Корректировки текущего налога на прибыль за предыдущие годы	(9 822)	(98 374)
Непризнанный отложенный актив по резерву под возможные налоговые претензии	(13 360)	(30 490)
Признанный отложенный налоговый актив по налоговому убытку за предыдущие периоды	2 241	16 296
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(34 786)	(206 259)
Доход /(расход) по налогу на прибыль	142 302	(160 162)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных дочерних компаний не могут зачитываться против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других дочерних компаний, и, соответственно, налоги могут начисляться даже тогда, когда имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной дочерней компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой дочерней компании Группы.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	Консолидированный отчет о финансовом положении	
	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Отложенные налоговые активы и обязательства		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 129	32 938
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 759	72 716
Резервы	-	-
Налоговый убыток	1 597 344	1 170 370
Прочие статьи	8 518	241
Основные средства	(504 170)	(814 111)
Товарно-материальные запасы	(125 805)	13 219
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 781 303)	(1 399 789)
Прочие статьи	(4 329)	(11 285)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(773 857)	(935 701)

В отчете о финансовом положении отражены следующие позиции:

Отложенные налоговые активы	131 076	157 453
Отложенные налоговые обязательства	(904 933)	(1 093 154)

	Консолидированный отчет о прибылях и убытках	
	2015 г.	2014 г.
Отложенные налоговые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(12 809)	(10 428)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(56 957)	70 261
Резервы	-	(13 255)
Налоговый убыток	414 032	133 706
Прочие статьи	8 277	(7 024)
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	318 206	121 529
Товарно-материальные запасы	(139 024)	(20 132)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(381 514)	(346 694)
Прочие статьи	7 274	14 082
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	157 485	(57 955)

В таблице ниже представлено изменение позиций по отложенному налогу:

	2015 г.	2014 г.
Чистое обязательство по отложенному налогу на начало периода	(935 701)	(860 697)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль за период	157 485	(57 955)
Разница при пересчете валют (отраженная в составе прочего совокупного дохода)	4 359	(17 049)
Чистое обязательство по отложенному налогу на конец периода	(773 857)	(935 701)

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включали в себя следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Сырье, топливо и запасные части (за вычетом резерва под устаревшие и неходовые запасы)	1 664 938	2 208 716
Незавершенное производство	968 314	241 108
Готовая продукция и товары для перепродажи	93 066	99 820
Итого	2 726 318	2 549 644

Количество товарно-материальных запасов, учтенных в себестоимости реализации в 2015 и 2014 годах, составляло 2 900 992 и 3 186 215.

Резерв под устаревшие и неходовые запасы составил 42 029 и 35 982 по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 г. соответственно.

14. Дебиторская задолженность и авансовые платежи

Дебиторская задолженность и авансовые платежи включали следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Финансовая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	2 530 933	2 626 455
Прочая дебиторская задолженность	426 754	318 950
Проценты к получению	296 347	433 369
Нефинансовая дебиторская задолженность		
Задолженность заказчиков по договорам на строительство	8 200 509	6 726 845
Авансы выданные	388 494	506 427
Итого	11 843 037	10 612 046

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение двенадцати месяцев с даты возникновения.

Дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под обесценение в размере 150 355 и 140 101 на 31 декабря 2015 и 2014 гг. соответственно.

Ниже представлены изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплаты:

На 31 декабря 2013 г.	248 783
Начислено за период	60 955
Списано за период	(169 637)
На 31 декабря 2014 г.	140 101
Начислено за период	67 118
Списано за период	(56 488)
Разница при пересчете валют	(376)
На 31 декабря 2015 г.	150 355

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Прочие краткосрочные финансовые активы

Прочие краткосрочные финансовые активы включали в себя следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Займы, выданные третьим сторонам	282 172	137 461
Займы, выданные связанным сторонам		
ЗАО «Геотек Холдинг»	-	643
ЗАО «Правовые действия»	444 684	
Векселя, полученные от третьих сторон	111 976	-
Векселя, полученные от связанных сторон		
ЗАО «Геотек Холдинг»	-	520 100
Итого	838 832	658 204

Все займы, выданные третьим сторонам, имеют фиксированную процентную ставку равную 10% годовых, деноминированы в рублях и подлежат погашению до 31 декабря 2016 г.

Все займы, выданные связанным сторонам, имеют фиксированную процентную ставку равную 13,75% годовых, деноминированы в рублях и подлежат погашению до 31 декабря 2016 г.

16. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Денежные средства в кассе	599	1 926
Денежные средства, выраженные в рублях	289 600	415 059
Денежные средства, выраженные в долларах США	1 216	9
Денежные средства, выраженные в евро	32	-
Денежные средства, выраженные в прочих валютах	24 410	11 493
Краткосрочные депозиты в рублях	-	770 848
Итого	315 857	1 199 335

17. Уставный капитал

Уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составлял 3 854 002 967,39 рублей и был и разделен на 385 400 296 739 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0 (ноль) рублей 1 (одна) копейка каждая.

Собственных акций на балансе Группа не имеет. Все выпущенные акции были полностью оплачены по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Уставный капитал (продолжение)

Резерв под учет по методу предшественника

Как упоминалось в пункте «Учет по методу предшественника» (Примечание 2), Компания использовала метод объединения долей при отражении приобретения долей, обеспечивающих контроль, в компаниях, находящихся под общим контролем (Примечания 1, 2).

В результате приобретенные предприятия были консолидированы Группой, и информация по ним была раскрыта в финансовой отчетности с начала наиболее раннего из представленных периодов (1 января 2012 г.), как если бы предприятия были консолидированы всегда.

В результате приобретения долей, обеспечивающих контроль произошло изменение нераспределенной прибыли, а также по состоянию на 1 января 2012 г. был сформирован резерв под учет по методу предшественника, который отражал эффект присоединения чистых активов компаний, находящихся под общим контролем, как если бы приобретение долей, обеспечивающих контроль, произошло по состоянию на эту дату.

18. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы полученные включали следующие позиции:

Долгосрочные кредиты и займы полученные	Обеспечение	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря	
			2015 г.	2014 г.
Долгосрочные банковские кредиты	обеспеч.	15%	6 175 362	4 551 402
Облигации	необеспеч.	10,5%	2 981 958	2 975 508
Займы, полученные от третьих сторон	необеспеч.	10-11%	-	9 775
Займы, полученные от связанных сторон				
ЗАО «Геотек Холдинг»	необеспеч.	14-15%	64 252	827 173
Итого			9 221 572	8 363 858

Краткосрочные кредиты и займы полученные включали следующие позиции:

Краткосрочные кредиты и займы полученные	Обеспечение	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря	
			2015 г.	2014 г.
Краткосрочные банковские кредиты	обеспеч.	14,0-17,8%	6 227 594	4 386 155
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов	обеспеч.	15%	2 149 275	2 893 275
Итого			8 376 869	7 279 430

Все кредиты и займы, представленные в таблицах выше, имеют фиксированные процентные ставки и деноминированы в рублях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Кредиты и займы (продолжение)

В октябре 2013 года Группа разместила документарные процентные неконвертируемые облигации регистрационный номер 4-01-55378-Е) на общую сумму 3 млрд. руб. и сроком 5 лет. Выплата процентного дохода производится на полугодовой основе по фиксированной ежегодной процентной ставке 10,5% за первые шесть купонных периодов. Данные облигации предусматривают досрочный выкуп через 3 года по требованию держателя облигаций. Согласно решению Совета директоров Банка России от 29 ноября 2013 г. облигации были включены в ломбардный список.

В августе 2015 года Банк «Финансовая Корпорация Открытие» предоставил Группе кредит в размере 6,5 млрд. руб. с процентной ставкой 15% годовых, подлежащий погашению в июле 2022 года. В октябре и ноябре 2015 года указанным банком были предоставлены кредиты в размере 1,2 млрд. руб. и 6,7 млрд. руб., подлежащие погашению в октябре 2016 года и ноябре 2020 года, соответственно. Кредитная ставка в отношении данных договоров составляет 15% годовых.

Долгосрочные кредиты и займы по срокам:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
От 1 до 2 лет	64 252	1 703 623
От 3 до 5 лет	9 157 320	6 660 235
Итого	9 221 572	8 363 858

Обязательства по договорам залога и описание обеспечений приведены в Примечании 30.

19. Кредиторская задолженность и векселя к оплате

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 502 574	3 748 425
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	1 169 124	1 817 196
Задолженность перед работниками	856 192	969 983
Задолженность по процентам к уплате	665 205	624 155
Прочая кредиторская задолженность	270 726	148 792
Авансы полученные	7 211	293 279
Задолженность перед заказчиками по договорам на строительство	2 137	151 768
Итого	6 473 169	7 753 598

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60-дневного срока. Прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в среднем в течение шести месяцев.

Задолженность по процентам к уплате на 31 декабря 2015 г. включает сумму задолженности по процентам к уплате в отношении связанных сторон в размере 601 468 (Примечание 31) (31 декабря 2014 г.: 436 307).

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Кредиторская задолженность и векселя к оплате (продолжение)

Векселя выданные включали в себя следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Векселя, выданные 3 лицам в счет поставки оборудования (UniQ)	-	674 208
Векселя, выданные связанным сторонам: ЗАО «Геотек Холдинг»	23 595	29 125
Итого	23 595	703 333

Эффективная процентная ставка по векселям, выданным Группой в 2013 году, составила 7%, при этом процентная ставка согласно договора составила 4%.

Эффект от дисконтирования данной задолженности за 2015 год отражен в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе и составил 25 197 (2014 год: 40 063).

В августе 2014 года Группа заключила договор с поставщиком Sercel на приобретение сейсмического оборудования в сумме 11 465 720 евро (569 089 тыс.руб.). Условия оплаты предусматривают 10 равных по величине платежей в течение периода до сентября 2019 года; начисление процентов за отсрочку платежа происходит по ставке 6-месячный EURIBOR + 2,8%.

На 31 декабря 2015 г. краткосрочная часть указанного выше обязательства составляет 182 757 и учтена в составе кредиторской задолженности перед поставщиками оборудования.

Долгосрочная часть указанного выше обязательства составляет 548 272 и учтена в составе прочих долгосрочные обязательств (2014 год: 156 720 и 626 878, соответственно).

20. Задолженность по прочим налогам и резервы

Задолженность по прочим налогам и сборам включала в себя следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Налог на добавленную стоимость	2 120 675	1 453 767
Отчисления в социальные фонды	607 823	347 116
Налог на доходы физических лиц	385 761	100 395
Налог на имущество	31 579	23 186
Прочие налоги и сборы	33 310	38 200
Итого	3 179 148	1 962 664

На 31 декабря 2015 г. сумма резервов составляла 155 790 (31 декабря 2014 г.: 152 452) и включала, главным образом, резерв под налоговые претензии в сумме 131 747 (31 декабря 2014 г.: 152 452). Данный резерв относится к вероятным претензиям налоговых органов в отношении НДС, выявленным в ходе налогового аудита предыдущих отчетных периодов.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Договоры на строительство

Выручка Группы включает выручку по договорам на выполнение сейсморазведочных работ в размере 18 107 562 и 18 987 943 за 2015 и 2014 годы соответственно.

Статус незавершенных договоров об оказании услуг сейсморазведки на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Расходы по незавершенным договорам на отчетную дату	12 592 966	13 114 865
Признанная прибыль за вычетом признанного убытка по незавершенным договорам на отчетную дату	2 976 870	4 382 804
Остаток по авансам полученным	-	538 324

Признание выручки по договорам на строительство, не завершенным по состоянию на 31 декабря 2015 г., основано на ожидаемой маржинальной доходности каждого контракта.

В случае снижения ожидаемой маржинальной доходности на 1%, признаваемая выручка по данным контрактам уменьшилась бы на 144 693.

22. Выручка

Выручка за годы по 31 декабря включала в себя следующие позиции:

	2015 г.	2014 г.
Полевые сейсмические работы	18 107 562	18 987 943
Обработка и интерпретация геофизической информации	581 474	442 986
Прочая выручка	113 963	169 093
Итого	18 802 999	19 600 022

23. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации за годы по 31 декабря включала в себя следующие позиции:

	2015 г.	2014 г.
Заработная плата, включая соответствующие налоги	6 159 254	6 203 070
Материалы и запасы	2 900 992	3 186 215
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	2 578 077	2 431 847
Нефтепромысловые услуги	1 469 544	1 621 323
Операционный лизинг	874 675	471 465
Транспортные услуги	784 577	845 613
Прочие услуги третьих лиц	723 049	708 952
Прочее	310 366	230 769
Итого	15 800 534	15 699 254

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы за годы по 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	2015 г.	2014 г.
Заработная плата, включая соответствующие налоги	1 048 782	971 227
Услуги управляющей компании	295 678	627 640
Услуги	186 627	209 741
Налоги кроме налога на прибыль	79 103	75 256
Операционная аренда	44 148	45 147
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	36 544	81 212
Банковские комиссии	23 460	21 494
Аудит финансовой отчетности	7 591	11 562
Прочее	81 579	78 167
Итого	1 803 512	2 121 446

Услуги управляющей компании представлены услугами, которые оказывает АО Холдинговая компания ГЕОТЕК, дочерняя компания IG Seismic Services plc.

25. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы за годы по 31 декабря представлены следующими статьями:

	2015 г.	2014 г.
Списание кредиторской задолженности	85 023	73 118
Штрафы и пени полученные	32 260	6 364
Восстановление резерва под вероятные претензии налоговых органов	30 100	7 092
Прочие доходы	23 025	52 061
Итого	170 408	138 635

Прочие операционные расходы за годы по 31 декабря представлены следующими статьями:

	2015 г.	2014 г.
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	347 314	101 236
Начисление/восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности и списание безнадежной дебиторской задолженности, нетто	160 056	31 116
Штрафы и пени уплаченные	277 314	199 940
Резерв под вероятные налоговые претензии	96 902	102 112
Убытки от аннулирования производственных заказов (договоров)	71 808	-
НДС не подлежащий возмещению	58 477	73 009
Чистые расходы от обслуживающих производств и хозяйств	40 892	32 811
Материальная помощь	18 769	17 301
Безвозмездная помощь и благотворительность	14 505	10 024
Административные сборы и госпошлины	14 549	6 012
Прочие расходы	89 454	72 854
Итого	1 190 040	646 415

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)

Штрафы и пени включают в себя начисление дополнительных сумм в связи с нарушением обязательств по договорам с контрагентами в ходе осуществления обычной деятельности, а также дополнительные расходы по налогам, за исключением налога на прибыль.

Убытки от аннулирования производственных заказов (договоров) представлены списанием безнадежной дебиторской задолженности по договорам на геологоразведочные работы, расторгнутым по инициативе заказчика ввиду существенного снижения цен на нефть и невозможности продолжения дальнейших работ по договору в рамках финансирования, прописанного в договоре.

26. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы за годы по 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	2015 г.	2014 г.
Процентные доходы по займам	226 954	128 268
Банковские проценты к получению	8 010	2 734
Прочие финансовые доходы	1 787	45 679
Итого финансовые доходы	236 751	176 681
Процентные расходы по кредитам и займам, векселям, облигациям	2 143 784	1 880 892
Расходы по банковским гарантиям	34 350	-
Банковские комиссии по кредитам и ссудным счетам	17 168	21 313
Прочие финансовые расходы	27 408	69 740
Итого финансовые расходы	2 222 710	1 971 945
Финансовые расходы, нетто	1 985 959	1 795 264

27. Чистая отрицательная курсовая разница

Операции в иностранной валюте пересчитаны в функциональную валюту, которой является российский рубль для российских компаний Группы и казахский тенге для компаний Группы, ведущих бизнес в Казахстане, по курсу обмена на дату операции или средневзвешенному годовому курсу, если он приблизительно равен курсу на дату операции. Монетарные счета активов и обязательств, выраженные в иностранной валюте пересчитаны по курсу обмена, действовавшему на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие по данным операциям, учитываются с отчете о совокупном доходе. Чистая положительная курсовая разница, отраженная в отчете о прибылях и убытках за 2015 год, составила 64 673 (чистая отрицательная курсовая разница за 2014 год составила 1 378 773).

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Прибыль на акцию

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которые были использованы при расчете базовой прибыли на акцию:

	2015 г.	2014 г.
Чистый (убыток)/прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании	(1 487 113)	(1 882 586)
	2015 г.	2014 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	385 400 296 739	385 400 296 739
	2015 г.	2014 г.
Убыток на акцию (в копейках)	(0,39)	(0,49)

Между отчетной датой и датой составления настоящей финансовой отчетности никаких других операций с обыкновенными акциями или потенциальными обыкновенными акциями не проводилось.

29. Финансовые инструменты

Используемые Группой финансовые инструменты включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность (в т.ч. по кредитам и займам) а также денежные средства, возникающие непосредственно в результате ее хозяйственной деятельности. В течение отчетного года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у предприятий Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, торговой дебиторской задолженностью (Примечание 14).

Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг производилась только заказчикам с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение ее стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы отсутствует существенная концентрация кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под сомнительную дебиторскую задолженность отсутствует.

Ниже представлена дебиторская задолженность по срокам давности по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
	Всего	Обесценение	Всего	Обесценение
Текущая	3 254 034	-	3 378 774	-
Просроченная	74 029	74 029	72 492	72 492

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

В августе 2014 года Группа заключила договор с поставщиком Sercel на приобретение сейсмического оборудования в сумме 11 465 720 евро (569 089 тыс. руб.). Условия оплаты предусматривают 10 равных по величине платежей в течение периода до сентября 2019 года; начисление процентов за отсрочку платежа происходит по ставке 6-месячный EURIBOR + 2,8%.

Ниже представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения в зависимости от вероятных изменений ставки EURIBOR при неизменности всех остальных переменных:

Изменение ставки EURIBOR, %	Влияние на (убыток)/ прибыль до налого- обложения
+0,1%	(731)
-0,1%	731

Рыночный риск

Рыночный риск состоит в том, что стоимость финансовых инструментов будет варьироваться в зависимости от изменения рыночных цен. Группа управляет данным риском через периодичный анализ потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативного изменения рыночных условий.

Конкурентная среда

Российский рынок геологоразведочных услуг весьма фрагментирован и характеризуется высокой конкуренцией. Большинство контрактов заключается по итогам торгов, что является типичным для рынка, в рамках которого Группа ведет свою деятельность. Наиболее важными факторами в присуждении контрактов являются репутация, качество услуг, техническая оснащенность, информация о ранее выполненных работах, профессиональный опыт сотрудников, характер взаимодействия с клиентом, долгосрочность взаимоотношений и цена.

Различные крупные и небольшие локальные компании конкурируют с Группой в сегментах «суша» и «транзитная зона» сейсмического рынка; крупные международные компании конкурируют с Группой на рынке обработки и интерпретации геофизической информации. Кроме того, Группа конкурирует с государственными компаниями и их дочерними обществами.

Конкурентные факторы рынка, на котором Группа осуществляет свою деятельность, включают своевременность, цену, качество, технические навыки при оказании услуг. Способность совершенствовать существующие продукты и услуги, а также технические навыки, при этом контролируя расходы, представляет первостепенную важность для возможности Группы успешно конкурировать на рынке.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск возникновения трудностей при попытке Группы мобилизовать средства для выполнения обязательств, связанных с финансовыми инструментами.

Мониторинг потребности в ликвидности осуществляется на регулярной основе; при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме достаточном для выполнения любых обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные обязательства в соответствии со сроками их погашения на 31 декабря 2015 г.:

	0-6 месяцев	7-12 месяцев	2-5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	2 211 968	6 164 900	4 175 363	2 000 000	14 552 231
Займы полученные	-	-	64 252	-	64 252
Облигации	-	-	3 000 000	-	3 000 000
Проценты к уплате	1 355 104	1 115 101	1 963 561	331 068	4 764 834
Торговая кредиторская задолженность	4 580 319	91 379	548 272	-	5 219 970
Задолженность перед работниками	856 192	-	-	-	856 192
Прочая кредиторская задолженность	270 726	-	-	-	270 726
Итого	9 274 309	7 371 380	9 751 448	2 331 068	28 728 205

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные обязательства в соответствии со сроками их погашения на 31 декабря 2014 г.:

	0-6 месяцев	7-12 месяцев	2-5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	3 955 707	3 323 723	4 551 402	-	11 830 832
Займы полученные	-	-	836 948	-	836 948
Облигации	-	-	3 000 000	-	3 000 000
Проценты к уплате	1 429 348	756 812	2 614 851	-	4 801 011
Векселя к оплате	291 450	499 460	-	-	790 910
Торговая кредиторская задолженность	5 487 261	78 360	626 878	-	6 192 499
Задолженность перед работниками	969 983	-	-	-	969 983
Прочая кредиторская задолженность	148 792	-	-	-	148 792
Итого	12 282 541	4 658 355	11 630 079	-	28 570 975

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Валютный риск

Группа не осуществляет активного хеджирования валютных рисков связанных с совершаемыми операциями. Группа ограничивает валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее активы и обязательства.

	На 31 декабря	
	2015 г. (тыс. долларов США)	2014 г. (тыс. долларов США)
Дебиторская задолженность	152	-
Денежные средства и их эквиваленты	17	4 708
Векселя, выданные в счет поставки оборудования	-	(13 426)
Кредиторская задолженность	(10 522)	(6 737)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Группа располагала следующими финансовыми активами и обязательствами, выраженными в евро:

	На 31 декабря	
	2014 г. (тыс. евро)	2013 г. (тыс. евро)
Кредиторская задолженность	(20 353)	(11 577)

Анализ чувствительности

Ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США и евро, возможность которого можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Для целей управления капиталом Группы капитал включает уставный капитал, эмиссионный доход, а также все прочие резервы и собственный капитал, приходящиеся на акционеров.

По оценкам на 31 декабря 2015 г. при укреплении курса рубля по отношению к доллару США на 13,00% при неизменных прочих переменных, годовая прибыль Группы может увеличиться на 98 092 (2014 год: 28,54%, на 248 148). При проведении настоящего анализа было принято допущение о том, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к подверженным существенному валютному риску остаткам, выраженным в иностранных валютах, как представлено выше, а также о том, что все прочие переменные значения, в частности процентные ставки, остаются неизменными.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Анализ чувствительности (продолжение)

Снижение курса рубля на 40,00% и 28,54% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., соответственно, оказало бы противоположное по значению влияние на вышеуказанные показатели в сумме 301 822 и 248 148, соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными.

	Изменение курса рубля по отношению к доллару США в процентах	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообложения
2015 г.	¹ +40,00%	(301 822)
	-13,00%	98 092
2014 г.	¹ +28,54%	(248 148)
	-28.54%	248 148

По оценкам на 31 декабря 2015 г. при укреплении курса рубля по отношению к евро на 15,00% при неизменных прочих переменных, годовая прибыль Группы может увеличиться на 243 312 (2014 год: 29,58%, на 243 038). При проведении настоящего анализа было принято допущение о том, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к подверженным существенному валютному риску остаткам, выраженным в иностранных валютах, как представлено выше, а также о том, что все прочие переменные значения, в частности процентные ставки, остаются неизменными.

Снижение курса рубля на 43,00% и 29,58% по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., соответственно, оказало бы противоположное по значению влияние на вышеуказанные показатели в сумме 697 493 и 234 038, соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными.

	Изменение курса рубля по отношению к евро в процентах	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообложения
2015 г.	¹ +43,00%	(697 493)
	-15,00%	243 312
2014 г.	¹ +29,58%	(234 038)
	-29.58%	234 038

Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости за исключением облигаций. Разница между справедливой стоимостью и балансовой стоимостью рублевых облигаций выпущенных Группой под 10,5% годовых возникает ввиду увеличения стоимости капитала, повышения инфляции и неопределенности относительно экономического роста (Примечание 30).

Балансовая стоимость облигаций по состоянию на 31 декабря 2015 г. составляла 2 981 958, в то время как их справедливая стоимость составляла 2 649 986.

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания оптимальной структуры капитала для уменьшения его стоимости, а также для поддержания деятельности Группы и роста капитализации Группы.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий. Для того чтобы управлять или корректировать структуру капитала, Группа может корректировать суммы дивидендных выплат акционерам, возвращать капитал акционерам или проводить эмиссию новых акций. По действующей политике Группы дивиденды не выплачиваются.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием ряда показателей, в том числе соотношения собственных и заемных средств, который представляет собой отношение чистой задолженности к сумме совокупного капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Группа включает задолженность по кредитам и займам, а также векселям, за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Задолженность по кредитам и займам	17 598 441	15 643 288
Векселя выданные	23 595	703 333
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(315 857)	(1 199 335)
Чистая задолженность	17 306 179	15 147 286
Итого капитал	19 722	2 534 551
Итого капитал и чистая задолженность	17 325 901	17 681 837
Соотношение собственных и заемных средств	100%	86%

30. Риски, договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности Группы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации подвержено различной интерпретации. Ухудшение ожиданий относительно экономического развития страны, неустойчивость фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор.

В 2015 году на экономику России продолжили оказывать негативное влияние существенное снижение цен на нефть и значительное ослабление рубля, а также санкции, введенные рядом стран, включая США и Европейский союз, против России. Процентные ставки по рублевым кредитам остаются довольно высоки после того, как Центральный Банк России повысил ключевую ставку в декабре 2014 года, с последующим постепенным ее снижением в 2015 году. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, повышению стоимости капитала, росту инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может негативным образом сказаться на финансовом положении Группы, результатах ее деятельности и будущих перспектив. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

30. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности Группы (продолжение)

В марте-сентябре 2014 года США, Европейский союз и другие страны предприняли ряд ограничительных политических и экономических мер против Российской Федерации и некоторых российских и украинских граждан и организаций. Указанные меры, особенно в случае дальнейшей эскалации, могут привести к ослаблению экономического взаимодействия между бизнесом вышеупомянутых стран и российскими компаниями на международном финансовом рынке, а также к дальнейшим экономическим последствиям. Влияние данных событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы трудно оценить в настоящее время.

Ликвидность

Российская экономика подвержена влиянию ухудшающейся ситуации на рынке и замедлению экономического роста в других странах мира. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала существенному снижению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на ряд стабилизационных мер, принятых российским правительством для предоставления ликвидности и поддержания рефинансирования задолженности российских банков и компаний сохраняется неопределенность в отношении доступности капитала и стоимости его привлечения Группой и ее контрагентами, что может сказаться на финансовом положении Группы результатах ее деятельности и перспективах развития бизнеса.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Отдельные законодательные и нормативные акты в области налогообложения не всегда четко сформулированы. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами. Нередки случаи непоследовательности во мнениях и подходах.

В настоящее время действует жесткий режим начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении фактов занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может превышать сумму неотраженного налога.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

В целом, руководство считает, что Группа уплатила и начислила все установленные законом налоги. В случае наличия неопределенности в отношении налогов Компания начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств.

30. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Возможные обязательства, определенные руководством на отчетные даты как обязательства, в отношении которых допускается различная интерпретация налогового законодательства, и не начисленные в консолидированной финансовой отчетности за 2015 и 2014 годы, могут приблизительно составлять 1 730 370 и 1 608 895 соответственно.

Соблюдение ограничительных условий

Группа должна выполнять определенные финансовые и прочие ограничительные условия, указанные в кредитных договорах, включая требования о соблюдении некоторых финансовых показателей.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. ограничительные условия по кредитному договору с ПАО «Росбанк» не были соблюдены Группой. Задолженность по указанному кредитному договору в размере 961 968 учтена в составе краткосрочных кредитов и займов на 31 декабря 2015 г.

В течение 2015 и 2016 годов банк не предъявлял требований о досрочном погашении кредита. Группа выплатила сумму в размере 61 968 в марте 2016 года и планирует погасить оставшуюся задолженность в размере 900 000 в апреле и мае 2016 года в соответствии с графиком платежей, предусмотренным договором.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группа соблюдала все остальные финансовые и иные ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами.

Страхование

Страховая отрасль в Российской Федерации находится на этапе развития и многие формы страховой защиты распространенные в других странах мира еще, как правило, не предоставляются. Имеющиеся у Группы страховые полисы покрывают не все риски связанные с производственным оборудованием перерывами в финансово-хозяйственной деятельности или ответственностью третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба обусловленного авариями на объектах Группы или возникающего в связи с деятельностью Группы. До тех пор пока Группа не обеспечит надлежащее страховое покрытие, будет существовать риск возникновения серьезных негативных последствий для деятельности Группы и ее финансового положения в результате разрушения и утраты отдельных активов.

Судебные разбирательства

Компании Группы продолжают выступать ответчиками по судебным искам, поданным рядом третьих лиц в 2013-2016 годах.

По мнению руководства, в настоящее время не существует судебных исков или претензий, не отраженных или не раскрытых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на консолидированные результаты деятельности или консолидированное финансовое положение Группы.

30. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по договорам залога

Заложенные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа заключила ряд кредитных договоров и договоров об открытии возобновляемых кредитных линий, обеспечением по которым являются основные средства Группы. Балансовая стоимость заложенных основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 г. составляет 2 962 597 (31 декабря 2014 г.: 1 429 185).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. залог основных средств не был оформлен в полном объеме, и активы с балансовой стоимостью в размере 2 287 421 подлежат оформлению в залог в 2016 году в обеспечение существующих обязательств по кредитным договорам.

Заложенные права требования по договорам

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа заключила ряд кредитных договоров и договоров об открытии возобновляемых кредитных линий, обеспечением по которым является залог имущественных прав, представляющих собой права требования по договорам с заказчиками на выполнение сейсморазведочных работ. Сумма заложенных прав требования по состоянию на 31 декабря 2015 г. составляет 13 586 606 (2014 год: 3 836 179).

31. Операции со связанными сторонами

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла операции или имела сальдо на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представлен ниже.

Выручка

	2015 г.	2014 г.
Полевые сейсмические работы	-	31 789
Аренда	-	295
Прочая выручка	116	13 723
Итого	116	45 807

Расходы

	2015 г.	2014 г.
Услуги управления и консалтинга	299 698	628 403
Операционная аренда	98 082	20 339
Прочие услуги	9 036	2 360
Итого	406 816	651 102

Финансовая деятельность

	2015 г.	2014 г.
Процентные доходы по займам выданным	185 927	117 040
Процентные расходы по займам полученным	(88 250)	(164 431)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Займы выданные (в т.ч. проценты)	2 804 442	1 507 289
Векселя полученные	-	520 100
Дебиторская задолженность	55 805	191 684
Авансы выданные	5 104	18 951
Векселя выданные	(23 595)	(29 125)
Займы полученные (в т.ч. проценты)	(665 720)	(1 263 480)
Кредиторская задолженность	(1 359 568)	(424 149)
Авансы полученные	-	(1 611)

Все сальдо расчетов со связанными сторонами подлежат урегулированию в денежной форме или посредством оказания услуг в случае с авансами в течение шести месяцев после отчетной даты. Ни одна из указанных позиций не имеет обеспечения.

Операции со связанными сторонами осуществляются по рыночным ценам на рыночных условиях аналогично операциям с третьими лицами.

В течение 2015 года в ходе процедур, направленных на реструктуризацию долга, часть задолженности по банковским кредитам была переуступлена на контрагента Ремвилл Трейд Лимитед, который вошел в состав связанных сторон Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г. Сумма задолженности Группы перед Ремвилл Трейд Лимитед по состоянию на 31 декабря 2015 г. представлена процентами к уплате и составляет 287 638. Указанная задолженность была выплачена в полном объеме в марте 2016 года.

В декабре 2015 года Группа заключила договор займа с Ремвилл Трейд Лимитед, предусматривающий годовую процентную ставку в размере 13,75% и срок погашения - март 2016 года. В течение декабря 2015 года обязательства по данному договору были переуступлены на контрагента ЗАО «Правовые действия», являющегося связанной стороной по отношению к Группе.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. величина займа выданного составляла 444 684 и проценты к получению составляли 2 513.

Компания, являющаяся конечным владельцем, контролирующим Группу

IGSS LLC является конечным владельцем, контролирующим Группу. IGSS зарегистрирована на Кипре в качестве публичной компании в соответствии со ст. 113 кипрского Закона о компаниях. Юридический адрес Компании: 2-4 Arch. Makarios III Avenue, Capital Center, 9th floor, 1 065, Никосия, Кипр. ГДР Компании размещены и обращаются на основном рынке Лондонской фондовой биржи под тикером IGSS (Bloomberg: IGSS LI, Reuters: IGSSq.L). Сделок между Группой и IGSS, за исключением займов, а также дебиторской и кредиторской задолженности, раскрытых в Примечаниях выше, за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., не было.

Сумма начисленных процентов по займам выданным составляет 43 032 и 15 849 за 2015 и 2014 годы, соответственно.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ключевой управленческий персонал

В ходе обычной деятельности ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» осуществляет сделки с директорами и другим ключевым управленческим персоналом компании. Ключевой управленческий персонал включает лиц, которые прямо или косвенно имеют право осуществлять и отвечают за планирование, координацию и контроль деятельности компании, в том числе генерального директора и членов совета директоров. В 2015 году вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 44 294 (2014 год: 25 250).

32. События после отчетной даты

В марте и апреле 2016 года в соответствии с графиком платежей, предусмотренным договором, Группа погасила задолженность по основному долгу перед ПАО "Росбанк" в размере 61 968 и 331 300, соответственно.

