

**ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»**

Консолидированная финансовая отчетность

*за год, закончившийся 31 декабря 2016*

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

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	13
Консолидированный отчет о совокупном доходе	14
Консолидированный отчет о движении денежных средств	15
Консолидированный отчет об изменениях капитала	16
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения о компании	17
2. Основа подготовки финансовой отчетности	18
3. Основные положения учетной политики	22
4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	36
5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	37
6. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	39
7. Информация по сегментам	41
8. Основные средства	45
9. Нематериальные активы	48
10. Долгосрочные займы выданные	48
11. Активы, связанные с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых	49
12. Налог на прибыль	49
13. Прочие внеоборотные активы	51
14. Товарно-материальные запасы	51
15. Дебиторская задолженность и авансовые платежи	52
16. Прочие краткосрочные финансовые активы, включая проценты к получению	52
17. Денежные средства и их эквиваленты	53
18. Уставный капитал	53
18. Уставный капитал (продолжение)	54
19. Неконтролирующие доли участия	54
20. Кредиты и займы, включая проценты к уплате	56
21. Кредиторская задолженность и векселя к оплате	57
22. Задолженность по прочим налогам и резервы	58
23. Договоры на строительство	58
24. Выручка	59
25. Себестоимость реализации	59
26. Общехозяйственные и административные расходы	59
27. Прочие операционные доходы и расходы	60
28. Финансовые доходы и расходы	61
29. Чистая отрицательная курсовая разница	61
30. Убыток на акцию	62
31. Финансовые инструменты	62
32. Риски, договорные и условные обязательства	67
33. Операции со связанными сторонами	71
34. События после отчетной даты	73

## *Аудиторское заключение независимого аудитора*

Акционеру и Совету директоров ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»:

### *Мнение*

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Предмет аудита**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

### *Основание для выражения мнения*

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

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

### **Независимость**

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

## Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группа понесла убыток в сумме 4 535 млн. рублей в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, и на эту дату краткосрочные обязательства Группы превысили сумму ее оборотных активов на 10 309 млн. рублей. Как отмечается в Примечании 2, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

## Наша методология аудита

### Краткий обзор



- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 212 миллионов российских рублей (млн. руб.), что составляет 5% от убытка до налогообложения, скорректированного на эффекты от обесценения финансовых активов, активов, предназначенных для продажи, а также активов, связанных с разведкой и оценкой.
- Объем аудита покрыл 99% общей стоимости активов Группы, 99% выручки Группы и 98% убытка Группы до налогообложения
- Обесценение основных средств
- Несоблюдение финансовых и нефинансовых ограничительных условий по кредитам (ковенантов)

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

### Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

<b>Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом</b>	212 млн. руб.
<b>Как мы ее определили</b>	5% от убытка до налогообложения, скорректированного на эффекты от обесценения финансовых активов, активов, предназначенных для продажи, а также активов, связанных с разведкой и оценкой.
<b>Обоснование примененного уровня существенности</b>	<p>Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности убыток до налогообложения, потому что мы считаем, что прибыльность Группы наиболее часто рассматривается пользователями для оценки результатов деятельности Группы.</p> <p>Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для данного базового показателя.</p> <p>Использование скорректированного убытка до налогообложения снижает эффект волатильности, вызванной факторами, не имеющими характер ежегодно повторяющихся, такими как обесценение некоторых активов, указанных выше, и обеспечивает более стабильную основу для определения уровня существенности, учитывая финансовые результаты Группы в основном от регулярных операций.</p>

#### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

**Ключевой вопрос аудита****Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита***Обесценение основных средств*

См. Примечания 3 раздел «Обесценение нефинансовых активов», 5 и 8 к консолидированной финансовой отчетности

Стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 7 419 млн. рублей. В случае наличия признаков обесценения основных средств Группе требуется провести их проверку на предмет обесценения.

В связи со снижением в первом полугодии 2016 года спроса на услуги по проведению сейсмоисследований в России и общим ухудшением экономической ситуации руководство определило, что стоимость основных средств возможно не будет возмещена.

Руководство выполнило проверку основных средств на предмет обесценения по состоянию на 30 июня 2016 года, и установило, что возмещаемая стоимость была выше балансовой стоимости основных средств на 30 июня 2016 года; следовательно, Группой не были признаны убытки от обесценения основных средств. Возмещаемая стоимость определялась как ценность использования основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2016 года руководство провело оценку наличия дополнительных событий, которые могут приводить к обесценению, и сделало вывод о том, что какие-либо дополнительные признаки обесценения на 31 декабря 2016 года, которые не были учтены по состоянию на 30 июня 2016 года, отсутствуют.

Мы сосредоточили внимание на данном вопросе в силу значительности балансовой стоимости основных средств, а также

Нами были проведены, в частности, следующие аудиторские процедуры:

- Мы получили и изучили модель обесценения, использованную руководством. Мы привлекли наших внутренних специалистов в области оценки для оказания нам содействия в оценке методологии, математической точности и допущений, использованных в модели.
- Мы провели оценку использованных руководством допущений, к которым результаты теста на обесценение особенно чувствительны. Мы отметили, что расчеты были наиболее чувствительны к допущениям, относящимся к прогнозируемому темпу роста выручки, цен на нефть марки Brent, операционным расходам (таким как расходы на заработную плату, затраты на материалы, налоги, кроме налога на прибыль, услуги третьих лиц) и коэффициентам дисконтирования.

Конкретные виды работ, выполненные в отношении теста на обесценение, включали:

- критическую оценку надлежащего характера и последовательности основных допущений, использованных в модели, чтобы удостовериться в обоснованности результатов проведенного теста, в том числе сравнительный анализ основных допущений, использованных в модели с информацией из независимых источников (прогноз цен на Brent, основанный на прогнозах независимых аналитиков, макроэкономические показатели на основе независимого агентства Oxford Economics, прогноз динамики рынка геофизических исследований независимого

характера суждений и допущений, которые необходимо использовать руководству при определении возмещаемой суммы основных средств.

информационно-консалтингового агентства RPI);

- сравнение допущений, использованных в модели обесценения, с фактическими результатами деятельности Группы за прошлые периоды, а именно исторической долей переменных и постоянных расходов в выручке и фактическими данными по выручке;
- анализ расчета ставки дисконтирования, а также независимый пересчет ставки дисконтирования с использованием общедоступной информации агентства Bloomberg;
- проведение оценки анализа чувствительности основных допущений, использованных в модели, в целях оценки потенциального эффекта от их изменения на возмещаемую стоимость основных средств;
- оценка достаточности и надлежащий характер раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Кроме того, мы провели анализ оценки руководством наличия признаков обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года и не выявили каких-либо дополнительных признаков обесценения, которые не были рассмотрены и приняты во внимание руководством по состоянию на 30 июня 2016 года.

По результатам проведенных процедур мы пришли к выводу о том, что ключевые допущения, использованные руководством для тестирования основных средств на обесценение и вывод о том, что на отчетную дату обесценение основных средств отсутствует, не требуют корректировок для целей представления информации в консолидированной финансовой отчетности.

---



*Несоблюдение финансовых и нефинансовых  
ограничительных условий по кредитам  
(ковенантов)*

*См. Примечание 3 раздел «Финансовые  
обязательства», 20 и 32 к  
консолидированной финансовой  
отчетности.*

На 31 декабря 2016 года Группа не выполнила несколько финансовых и нефинансовых ограничительных условий по кредитным договорам с Банком «Финансовая Корпорация Открытие» (далее – «Банк»).

В результате по состоянию на 31 декабря 2016 года Группа переклассифицировала полученные от Банка кредитные средства в сумме 6 300 млн. рублей из категории долгосрочных кредитов в краткосрочные.

В апреле 2017 года Банк предоставил Группе ковенантные каникулы в отношении несоблюдения этих ограничительных условий.

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что суммы, о которых идет речь, являются значительными, а также потому что переклассификация оказывает существенное влияние на ликвидную позицию Группы.

Мы проанализировали оценку руководством соблюдения Группой финансовых и нефинансовых ковенантов и соответствующие расчеты.

Конкретные виды процедур, выполненные в отношении ковенантов, включали:

- анализ всех действующих по состоянию на 31 декабря 2016 года кредитных договоров;
- независимое повторное проведение расчета финансовых ковенантов;
- независимый анализ нефинансовых ковенантов;
- проверка надлежащего характера расчета сумм в связи с их переклассификацией из категории долгосрочных кредитов в категорию краткосрочных по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- анализ полученных от Банка документов о предоставлении ковенантных каникул до 1 июня 2017 года и анализ условий, на которых они предоставлены;
- достаточность и надлежащий характер раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности Группы.

На основании результатов выполненных процедур мы пришли к выводу о том, что порядок учета и раскрытия информации о невыполнении финансовых и нефинансовых ковенант носят надлежащий характер.





### **Определение объема аудита Группы**

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом географической и управленческой структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

При разработке общей методологии аудита Группы для целей аудита мы рассматриваем Группу в целом как один значительный компонент. Аудиторские процедуры проводились в разрезе статей консолидированной финансовой отчетности в целом по Группе, принимая во внимание существенность влияния каждой статьи на финансовую отчетность, наличие значимого риска, или в качестве элемента непредсказуемости. Вся работа была выполнена аудиторской группой группового аудитора.

В совокупности объем аудита покрыл 99% общей стоимости активов Группы, 99% выручки Группы и 98% убытка Группы до налогообложения.

---

### *Прочая информация*

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет за 2016 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 2 квартал 2017 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности). Годовой отчет за 2016 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 2 квартал 2017 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

---

### *Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность*

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность

или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

### *Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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



Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - М.Е. Тимченко.

30 мая 2017 года

Москва, Российская Федерация

М.Е. Тимченко, руководитель задания (квалификационный аттестат №01-000267),

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 11 апреля 2008 г. за № 1087232016486

Адрес: 625023, Российская Федерация, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Республики, д.173

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

вх №2826/ПД  
от 31.05.2017

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	7 419 246	9 100 529
Нематериальные активы	9	291 562	322 419
Долгосрочные займы выданные	10	688 341	1 988 672
Активы, связанные с разведкой и оценкой	11	-	175 119
Отложенные налоговые активы	12	469 914	131 076
Прочие внеоборотные активы	13	328 759	121 388
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>9 197 822</b>	<b>11 839 203</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	14	1 904 548	2 726 318
Дебиторская задолженность и авансовые платежи	15	9 562 588	11 416 283
Прочие краткосрочные финансовые активы, включая проценты к получению	16	1 961 409	1 265 586
НДС к возмещению		355 208	471 159
Авансовые платежи по налогу на прибыль		194 975	107 880
Прочие оборотные активы		18 254	9 210
Денежные средства и их эквиваленты	17	307 307	315 857
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>14 304 289</b>	<b>16 312 293</b>
Активы, предназначенные для продажи	8	454 584	754 921
<b>Итого активы</b>		<b>23 956 695</b>	<b>28 906 417</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	18	3 854 003	3 854 003
Резерв под учет по методу предшественника	18	(1 524 512)	(1 524 512)
Резерв на пересчет иностранных валют		(652 461)	(345 866)
Накопленный убыток		(6 712 727)	(2 397 639)
<b>Итого капитал, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>(5 035 697)</b>	<b>(414 014)</b>
Неконтролирующие доли участия	19	192 296	433 736
<b>Итого капитал</b>		<b>(4 843 401)</b>	<b>19 722</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	20	3 682 826	9 221 572
Прочие долгосрочные обязательства	21	292 656	548 272
Отложенные налоговые обязательства	12	210 973	904 933
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>4 186 455</b>	<b>10 674 777</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы, включая проценты к уплате	20	17 173 793	9 042 074
Краткосрочные векселя к оплате	21	23 595	23 595
Кредиторская задолженность	21	4 900 224	5 807 964
Задолженность по налогу на прибыль		2 116	3 347
Задолженность по прочим налогам	22	2 425 456	3 179 148
Резервы	22	88 457	155 790
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>24 613 641</b>	<b>18 211 918</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>28 800 096</b>	<b>28 886 695</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>23 956 695</b>	<b>28 906 417</b>

Гильц Ю.Б.

Президент

28 апреля 2017 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Выручка	24	13 078 426	18 802 999
Себестоимость реализации	25	(12 584 653)	(15 800 534)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>493 773</b>	<b>3 002 465</b>
Общехозяйственные и административные расходы	26	(1 626 541)	(1 803 512)
Прочие операционные доходы	27	100 072	170 408
Прочие операционные расходы	27	(1 167 337)	(1 190 040)
Чистая положительная курсовая разница	29	519 580	64 673
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	11	(177 191)	(41 584)
Обесценение активов, предназначенных для продажи	8	(195 176)	-
<b>(Убыток) / прибыль от операционной деятельности</b>		<b>(2 052 820)</b>	<b>202 410</b>
Финансовые доходы	28	307 578	236 751
Финансовые расходы	28	(2 863 470)	(2 203 364)
Обесценение финансовых активов	16	(912 839)	(19 346)
<b>Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>(5 521 551)</b>	<b>(1 783 549)</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль	12	-	(5 102)
Доход по отложенному налогу на прибыль	12	1 026 896	157 226
Прочие		(40 355)	(9 822)
<b>Убыток за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>(4 535 010)</b>	<b>(1 641 247)</b>
Прочий совокупный расход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Разница при пересчете валют		(322 863)	(841 938)
<b>Итого совокупный расход</b>		<b>(4 857 873)</b>	<b>(2 483 185)</b>
Убыток за год, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(4 313 585)	(1 487 113)
Неконтролирующие доли участия		(221 425)	(154 134)
Итого совокупный расход, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(4 620 180)	(2 287 447)
Неконтролирующие доли участия		(237 693)	(195 738)
Убыток на акцию			
Базовый, в отношении убытка за год, приходящегося на акционеров материнской компании	30	(1,12) коп.	(0,39) коп.
Разводненный, в отношении убытка за год, приходящегося на держателей обыкновенных акций материнской компании	30	(1,12) коп.	(0,39) коп.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



# ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

## Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2016 г.	2015 г.
<b>Операционная деятельность</b>			
Убыток до налогообложения		(5 521 551)	(1 783 549)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Износ и амортизация	25,26	2 285 707	2 614 621
Резерв по сомнительным долгам и товарно-материальным запасам		175 174	31 136
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	11	177 191	41 584
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	27	146 169	347 314
Чистый расход по процентам	28	2 555 892	1 966 613
Обесценение финансовых активов	16	912 839	19 346
Чистая положительная курсовая разница	29	(519 580)	(64 673)
Обесценение активов, предназначенных для продажи		195 176	-
<b>Приток денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>407 017</b>	<b>3 172 392</b>
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменение дебиторской задолженности		1 372 225	(1 434 451)
Изменение товарно-материальных запасов		655 164	(387 369)
Изменение авансовых платежей и прочих оборотных активов		106 101	138 791
Изменение кредиторской задолженности		(791 187)	(1 553 344)
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(779 558)	1 600 073
Изменение резервов		(67 601)	(45 991)
<b>Приток денежных средств до налога на прибыль</b>		<b>902 161</b>	<b>1 490 101</b>
Налог на прибыль уплаченный		(161 622)	(61 603)
<b>Чистый приток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>740 539</b>	<b>1 428 498</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств		(720 675)	(971 365)
Поступления от реализации основных средств		114 669	83 371
Скидка на приобретение оборудования		-	151 545
Выдача займов		(36 620)	(863 534)
Погашение займов выданных		6 368	339 277
Проценты полученные		49 579	7 793
<b>Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(586 679)</b>	<b>(1 252 913)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступления по кредитам и займам		9 880 543	15 283 231
Погашение кредитов и займов		(6 632 777)	(13 647 499)
Погашение облигаций		(387 277)	-
Выкуп собственных векселей		-	(778 951)
Проценты уплаченные		(3 016 577)	(1 946 693)
Приобретение доли в дочерних компаниях		(5 250)	(6 249)
<b>Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(161 338)</b>	<b>(1 096 161)</b>
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(7 478)	(920 576)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17	315 857	1 199 335
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(1 072)	37 098
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>17</b>	<b>307 307</b>	<b>315 857</b>

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							
Уставный капитал	Резерв под учет по методу предшест- венника	Резерв на пересчет иностраннх валют	Накопленный убыток	Итого	Неконтролир ующие доли участия	Итого капитал	
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 расход	-	-	(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
На 1 января 2016 г.	3 854 003	(1 524 512)	(345 866)	(2 397 639)	(414 014)	433 736	19 722
Чистый убыток за период	-	-	-	(4 313 585)	(4 313 585)	(221 425)	(4 535 010)
Разница при пересчете валют	-	-	(306 595)	-	(306 595)	(16 268)	(322 863)
Итого совокупный расход	-	-	(306 595)	(4 313 585)	(4 620 180)	(237 693)	(4 857 873)
Приобретение компаний Группы	-	-	-	(1 503)	(1 503)	(3 747)	(5 250)
На 31 декабря 2016 г.	3 854 003	(1 524 512)	(652 461)	(6 712 727)	(5 035 697)	192 296	(4 843 401)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

# ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 1. Общие сведения о компании

#### Организационная структура и операционная деятельность

Настоящий документ представляет собой консолидированную финансовую отчетность публичного акционерного общества «ГЕОТЕК Сейсморазведка» (далее – ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа»), деятельность которой заключается в оказании услуг по сбору и обработке сейсморазведочных данных на суше и в транзитной зоне, а также интерпретации результатов их обработки компаниям нефтяной отрасли в России, СНГ и других странах, не входящих в состав СНГ.

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.

Ниже представлена информация по основным операционным дочерним предприятиям Группы на 31 декабря 2016 г. и 2015 г.:

Компания	Сегмент деятельности	Страна регистрации	Доля участия 2016	Доля участия 2015
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	95,10%	94,00%
ООО «Богучанская геофизическая экспедиция»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	100,00%	100,00%
ООО «ГЕОТЕК – Восточная геофизическая компания»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	100,00%	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	76,15%	73,65%
ОАО «Енисейгеофизика»*	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	47,23%	47,23%
ООО «Эвенкиягеофизика»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	100,00%	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	83,69%	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, ни один из прочих акционеров также не имеет контрольного пакета и вероятность их объединения для получения контроля над компанией маловероятна.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности**

**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.

Предприятия Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации («РФ»), ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету и отчетности, утвержденными Приказами Министерства финансов РФ. Предприятия Группы, зарегистрированные на территории Казахстана («KZ»), ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Законом Республики Казахстан № 234-III «О бухгалтерском учете».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с российскими и казахстанскими стандартами, скорректированных с учетом МСФО.

**Принцип оценки стоимости**

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.

**Пересчет иностранной валюты**

Функциональной валютой является валюта первичной экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою деятельность, и, как правило, это валюта, в которой предприятие в основном генерирует и расходует денежные средства.

Выручка, прибыль и денежные потоки Группы в основном генерируются в российских рублях, и в дальнейшем будут главным образом выражены в российских рублях. Операции в иностранных валютах пересчитываются в соответствующую функциональную валюту, которая представляет собой российский рубль и казахстанский тенге для дочерних компаний, по обменному курсу, действовавшему на дату совершения операций. 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, оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**Пересчет иностранной валюты (продолжение)**

Результаты деятельности и финансовое положение дочерних компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от российского рубля, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- активы и обязательства на каждую отчетную дату пересчитываются по курсу закрытия на отчетную дату;
- доходы и расходы по каждому отчету о совокупном доходе, пересчитываются по среднему обменному курсу (за исключением случаев, когда такой средний курс не отражает с достаточной точностью кумулятивный эффект валютных курсов, действующих на даты совершения операций, и в этом случае доходы и расходы пересчитываются на дату операции);
- все возникающие курсовые разницы признаются как отдельный компонент капитала.

**Основы консолидации**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние организации, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**Основы консолидации (продолжение)**

Дочерние предприятия готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания, с использованием аналогичной учетной политики. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате внутригрупповых операций, а так же дивиденды, полностью исключаются. Общий совокупный доход дочернего предприятия относится к неконтролирующей доле участия, даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли владения дочерней компанией без потери контроля отражается в отчетности как операция с капиталом. В случае утраты контроля над дочерним предприятием, Группа прекращает признание активов (включая гудвил), обязательств, неконтролирующей доли участия и прочих компонентов капитала дочернего предприятия, а возникшие прибыль или убыток признаются в отчетности в составе прибыли или убытка. Любые оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

**Операции, исключенные при консолидации**

Сальдо и операции внутри группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате внутригрупповых операций, при подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, что и нереализованная прибыль, но только в той мере, в которой отсутствуют признаки обесценения.

**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.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа нарушила ряд финансовых и нефинансовых ковенант, предусмотренных соответствующими кредитными договорами. Данное обстоятельство дает банку право требовать досрочного погашения Группой кредитов в общей сумме 6 300 000. По этой причине Группа реклассифицировала кредиты в указанной сумме из долгосрочных в краткосрочные. Позднее, в апреле 2017 года, банком в отношении нарушения данных ковенант были предоставлены ковенантные каникулы в срок до 1 июня 2017.

В 2016 году Группа признала чистый убыток в размере 4 535 010 (2015: 1 641 247). На финансовый результат существенное влияние оказали разовые расходы, описанные ниже (Примечание 7).

Краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г. составили 24 613 641, превысив оборотные активы на 10 309 352 (2015: 18 211 918 и 1 899 625, соответственно). Краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 г. в основном относятся к краткосрочным кредитам и займам в сумме 16 780 508 и кредиторской задолженности в сумме 5 293 509.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

**Непрерывность деятельности (продолжение)**

Эти факторы указывают на существенную неопределенность в отношении способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Способность Группы продолжать свою деятельность в решающей степени зависит от следующих условий:

- Готовность банка «Финансовая корпорация Открытие» («Банк») не требовать досрочного погашения займов;
- Способность руководства Группы договориться с Банком о взаимно приемлемом графике погашения задолженности;
- Отсутствие ухудшения в отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

В течение нескольких лет Группе удавалось успешно рефинансировать свою краткосрочную задолженность 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 (Примечание 20).

Во второй половине 2016 года Группа успешно реструктурировала свои облигации и привлекла дополнительные кредитные ресурсы под более низкие процентные ставки, также получила от Банка «Финансовая корпорация» «Открытие» каникулы по соблюдению финансовых ковенант и ковенант, связанных с рейтингом Группы, который был понижен как «Moody's», так и «S & P» до C-категории до октября 2018 года для кредитов Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года на общую сумму 14 599 997, в том числе долгосрочных 6 160 912.

В 2016 году Группа приступила к реализации программы оптимизации, направленной на повышение операционной эффективности и сокращение расходов за счет повышения качества услуг и операционных показателей.

Эта оптимизация включает запуск крупномасштабной программы по повышению операционной эффективности за счет сокращения и оптимизации стоимости за единицу физического наблюдения, сокращения накладных расходов, реорганизации системы управления и запуска определенных стратегических инициатив, которые позволят улучшить процесс продаж и маркетинга и увеличить технологические возможности Группы. Руководство Группы также предпринимает шаги для улучшения своих финансовых результатов путем реализации непрофильных активов. Эффект от этой оптимизации оценивается в размере до 1,0-1,5 млрд рублей в год.

Учитывая вышеизложенное, руководство Группы считает целесообразным использование допущение о непрерывности деятельности для подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности, так как Группа предприняла ряд действий, направленных на повышение эффективности деятельности и ликвидности, которые среди прочего, включают контроль и оптимизацию операционных расходов и рефинансирование текущих обязательств.

В результате руководство Группы полагает, что применение допущения о непрерывности деятельности для подготовки настоящей консолидированной отчетности является целесообразным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные положения учетной политики**

**Объединение бизнеса**

Объединение бизнеса учитываются по методу приобретения. Датой приобретения является дата, когда фактический контроль над приобретаемой компанией переходит к Группе.

Стоимость приобретения определяется как совокупность переданного вознаграждения, оцениваемого по справедливой стоимости на дату приобретения, и суммы неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. При каждой сделке по объединению бизнеса Группа принимает решение, измеряет ли она неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании по справедливой стоимости или по пропорциональной доле идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Затраты связанные с приобретением отражаются по статье административные расходы в момент, когда они были понесены.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретателем, отражается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли и убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно в последствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

**Неконтролирующие доли участия**

Неконтролирующие 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 неконтролирующие 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.

**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.
- Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны.
- Выручка по договорам на оказание услуг по сейсморазведке 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 соотнесения общих затрат по договору (как определено ниже), понесенных к настоящему моменту, и расчетных затрат по договору.

*Выручка по договору* 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* 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 оказания услуг, 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.

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

- В отношении каждой услуги было направлено отдельное предложение;
- В отношении каждой услуги проводились отдельные переговоры, исполнителю и клиенту была предоставлена возможность принять или отклонить часть договора, имеющую отношение к каждой отдельной услуге;
- Можно определить расходы и выручку по каждой услуге.

Группа договоров рассматривается как единый договор, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Активы, связанные с разведкой и оценкой**

Расходы на разведку и оценку месторождений нефти и природного газа учитываются по методу успешно завершённых изысканий, что допускается МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых». В соответствии с данным методом затраты, которые ведут непосредственно к обнаружению, получению прав на разработку или разработке определенных отдельных 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 отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе расходов на разведку. Активы, связанные с разведкой и оценкой, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения (при их наличии), в составе основных средства до установления факта наличия (или отсутствия) запасов промышленного значения.

Активы, связанные с разведкой и оценкой подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, а так же проверке на предмет наличия признаков обесценения как минимум раз в год. Данная проверка проводится для того, чтобы подтвердить намерение продолжать разработку открытого месторождения или иным способом извлекать выгоду из него. Тестирование на предмет обесценения проводится в случае наличия признаков обесценения. Если, в последствии, обнаруживаются промышленные запасы, балансовая стоимость соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой отражается в составе нефтегазовых активов за вычетом убытков от обесценения. Тем не менее, если промышленные запасы не обнаружены, такие затраты отражаются после завершения разведки и оценки.

**Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность**

Группа классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, за счет их продажи, а не посредством продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи, считается соблюденным в том случае, когда продажа является весьма вероятной, и актив или группа выбытия доступны для немедленной продажи в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение осуществить продажу, а отражение продажи в качестве завершенной сделки должно ожидаться в течение года с даты классификации актива или выбывающей группы в качестве предназначенных для продажи.

**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.

**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.

Финансовая аренда, по условиям которой происходит переход к Группе практически всех рисков и выгод, сопутствующих владению арендованным активом, капитализируется на начало срока аренда в сумме, равной справедливой стоимости арендуемого имущества, или, если эта сумма ниже, дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются на пропорциональной основе между финансовыми затратами и уменьшением арендных обязательств с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательств. Финансовые выплаты отражаются в составе финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования этого актива. Однако, если отсутствует обоснованная уверенность в том, что Группа получит право собственности к концу срока аренды, активы амортизируются в течение более короткого из двух сроков: расчетного срока полезного использования актива или срока аренды.

Арендные платежи при операционной аренде признаются в отчете о прибылях и убытках как операционные расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

**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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

**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.

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:

Программное обеспечение	5-10 лет
Прочее	3-10 лет

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Расходы на разработку отдельного продукта признаются в качестве нематериального актива, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническая осуществимость завершения создания нематериального актива так, чтобы актив был доступен для использования или продажи;
- его намерение завершить и возможность использовать или продать актив;
- каким образом данный актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- наличие ресурсов для завершения разработки актива;
- способность надежно оценить затраты, в ходе его разработки.

После первоначального признания расходов на разработку в качестве актива, актив отражается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается, когда разработка завершена, и актив готов к использованию. Актив амортизируется в течение предполагаемого периода получения будущих выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости. В течение периода разработки актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Нематериальные активы (продолжение)**

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.

***Последующая оценка***

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

***Займы и дебиторская задолженность***

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки (EIR), за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью EIR. Амортизация EIR включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях или убытках. Убытки, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

**Финансовые активы (продолжение)**

*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.

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. Свидетельством обесценения могут служить признаки того, что должники или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляет выплату процентов или основной суммы задолженности, а так же вероятность того, что будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков, в частности, такие изменения объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

**Финансовые активы (продолжение)**

***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.

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Финансовые обязательства (продолжение)**

*Последующая оценка*

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 EIR. 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 EIR.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью EIR. Амортизация EIR 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. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 или единицы, генерирующей денежные потоки.

Для оценки наличия признаков возможного обесценения актива Группа рассматривает внутренние и внешние источники информации. Анализируется как минимум следующее:

Внешние источники информации:

- в течение отчетного периода рыночная стоимость актива значительно снизилась, что выше ожидаемого результата при нормальном использовании актива в течение определенного времени;
- существенные изменения, оказавшие неблагоприятное воздействие на Группу, произошли в течение периода или будут иметь место в ближайшем будущем в технической, рыночной, экономической или правовой среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность, или на рынке, на который передан актив;
- рыночные процентные ставки или другие рыночные ставки доходности инвестиций в течение периода увеличились, и эти повышения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, используемую для расчета стоимости актива, и существенно уменьшат возмещаемую сумму актива;
- балансовая стоимость чистых активов Группы превышает рыночную стоимость.

Внутренние источники информации:

- выявлены доказательства морального износа или физического повреждения актива;
- существенные изменения с негативными последствиями для Группы произошли в течение отчетного периода или, предполагается, произойдут в ближайшем будущем, в отношении того, в какой степени или в каком виде актив используется или будет использоваться (Например, простаивание актива или переоценка срока полезного использования актива);
- информация о дивидендах от дочернего предприятия, совместного предприятия или ассоциированной компании;
- данные внутренней отчетности, показывающие, что экономические показатели актива хуже планируемых или прогнозируется ухудшение.

Такие доказательства включают в себя:

- денежные средства для приобретения актива или необходимые денежные средства для его эксплуатации или обслуживания, выше, чем запланированные;
- фактические чистые денежные потоки, операционная прибыль или убытки, связанные с активом, существенно хуже, чем планировалось;
- существенное сокращение чистых денежных потоков, операционной прибыли или существенное увеличение убытков, связанных с активом;
- операционные убытки или чистые оттоки денежных средств, связанные с активом, в текущем периоде соответствуют запланированным на будущее.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Следующие факторы указывают на то, что активы разведки и оценки могут быть обесценены:

- период, в течение которого Группа имеет право проводить разведку на определенной территории, закончился или закончится в ближайшем будущем, и не планируется возобновление;
- затраты на продолжение разведки и оценки минеральных ресурсов на определенной территории больше не финансируются и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенной территории не привели к выявлению коммерчески рентабельных объемов минеральных ресурсов, и Группа прекращает деятельность на этой территории;
- имеются достаточные сведения полагать, что развитие на определенной территории не сможет полностью возместить балансовую стоимость актива за счет успешной разработки или продажи.
- Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, выше:
  - стоимости использования актива или единицы, генерирующей денежные средства; а также
  - справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные средства за вычетом затрат на продажу.

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Первоначально Группа оценивает ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает ценность его использования, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы. Если справедливая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки меньше балансовой стоимости, признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования оценочной стоимости будущего притока денежных средств, ожидаемого от актива или единицы, генерирующей денежные потоки, включая приток денежных средств от ее продажи. Величина будущих притоков денежных средств от актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется на основании прогноза, утвержденного руководством бизнес-единицы, к которой относится данное подразделение.

**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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**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 потребуется 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.

**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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

**Налог на прибыль (продолжение)**

*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 налоговыми органами. 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Налог на прибыль (продолжение)**

*Отложенный налог (продолжение)*

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.

Налоговые льготы, полученные от операций по объединению бизнеса, но не соответствующие критериям признания на дату отчетности, признаются позже, на момент получения новой информации, удовлетворяющей критериям. Соответствующая корректировка оформляется за счет уменьшения гудвила (если корректировка не превышает гудвил), или признается в составе отчета о прибылях и убытках.

**Налог на добавленную стоимость**

В соответствии как с российским, так и казахским 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 закрепленного права произвести взаимозачет и намерения Группы произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**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. Дополнительных пенсионных планов у Группы нет. 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 и положительные курсовые разницы.

Процентный доход отражается в отчете о совокупном доходе по мере начисления с использованием метода эффективной ставки. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по кредитам и займам и 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 2016 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2015 год, за исключением новых стандартов и поправок, вступивших в силу с 1 января 2016 г.

Применялись впервые в 2016 следующие новые стандарты и поправки:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущены в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - «Учет приобретений долей участия» - (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации» (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (выпущены 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года);
- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012–2014 гг.» (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Применение новых и пересмотренных стандартов (продолжение)**

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Указанные нововведения не привели к существенным изменениям учетной политики Группы.

Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки к существующим стандартам, которые были выпущены, но не вступили в силу.

**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:

**Обесценение основных средств**

Основные средства тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Руководство Группы в связи со снижением в первом полугодии 2016 года спроса на услуги по проведению сейсморазведки в России и общим ухудшением экономической ситуации в России руководство определило, что стоимость основных средств возможно не будет возмещена. Возмещаемая стоимость основных средств по состоянию на 30 июня 2016 года была определена как ценность их использования. При определении возмещаемой стоимости основных средств руководство применило ряд допущений, описанных в примечании 8. В результате проведенного теста по состоянию на 30 июня 2016 года не было выявлено обесценение основных средств. По состоянию на 31 декабря 2016 года не было выявлено каких-либо дополнительных признаков обесценения, которые не были рассмотрены и приняты во внимание руководством по состоянию на 30 июня 2016 года.

**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.

Общие затраты по договору рассчитываются на основе прогнозируемых затрат: на оплату труда; стоимость материалов; амортизацию оборудования; затрат на проектирование и техническую поддержку, непосредственно связанные с исполнением договора. Изменения в оценках общих затрат по договору могут существенно влиять на сумму признанного дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**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.

**Признание отложенного налогового актива.**

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, результатах его экстраполяции на будущее, и учитывает программу по налоговому планированию.

Отложенные налоговые активы, представленные в основном налоговыми убытками, начиная с 1 января 2017 года, не ограничены сроком для их переноса. Кроме того, Группа инициировала оптимизацию налогового процесса, который включает в себя улучшение структуры Группы с целью использования налоговых убытков, новая структура утверждена Советом директоров в декабре 2016 года. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, обязательные к применению для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или позднее, которые Группа не применяла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (последний раз внесены изменения в июле 2014 года, применяется для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные характеристики нового стандарта:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевыми инструментами должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

«Инициатива в сфере раскрытия информации» - Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**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.

Правление ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» является руководителем, принимающим операционные решения, главным образом осуществляющее анализ внешних доходов, себестоимости, административных и общехозяйственных расходов, а так же скорректированного показателя EBITDA.

Данные по операциям непрофильных компаний (дочерних предприятий) были включены в сегмент «Прочее», не являющийся отдельным операционным сегментом.

Трансфертные цены между сегментами устанавливаются на рыночных условиях аналогично операциям с третьими лицами. За периоды, представленные ниже, Группа осуществляла деятельность в Российской Федерации и Казахстане.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

В таблицах ниже представлена информация о выручке и прибыли операционных сегментов Группы за годы по 31 декабря 2016 и 2015 годов соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпретация геофизической информации	Прочее	Итого
Выручка внешняя	12 317 948	754 507	5 971	13 078 426
Себестоимость реализации	(12 100 537)	(435 761)	(48 355)	(12 584 653)
<b>Валовая прибыль/(убыток)</b>	<b>217 411</b>	<b>318 746</b>	<b>(42 384)</b>	<b>493 773</b>
Общехозяйственные и административные расходы	(1 214 017)	(91 847)	(18 419)	(1 324 283)
Услуги управляющей компании	(296 894)	(5 058)	(306)	(302 258)
Прочие операционные доходы	83 633	8 628	7 811	100 072
Прочие операционные расходы	(1 029 139)	(82 362)	(55 836)	(1 167 337)
Чистая положительная/(отрицательная) курсовая разница	532 403	(11 523)	(1 300)	519 580
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	(177 191)	-	-	(177 191)
Обесценение активов, предназначенных для продажи	(195 176)	-	-	(195 176)
<b>(Убыток)/прибыль от операционной деятельности</b>	<b>(2 078 970)</b>	<b>136 584</b>	<b>(110 434)</b>	<b>(2 052 820)</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпретация геофизической информации	Прочее	Итого
Выручка внешняя	18 369 901	423 387	9 711	18 802 999
Себестоимость реализации	(15 202 276)	(565 124)	(33 134)	(15 800 534)
<b>Валовая прибыль/(убыток)</b>	<b>3 167 625</b>	<b>(141 737)</b>	<b>(23 423)</b>	<b>3 002 465</b>
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)
Чистая положительная/(отрицательная) курсовая разница	81 487	(19 532)	2 718	64 673
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	(41 584)	-	-	(41 584)
<b>Прибыль/(убыток) от операционной деятельности</b>	<b>562 678</b>	<b>(305 686)</b>	<b>(54 582)</b>	<b>202 410</b>

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Расчет скорректированного показателя ЕВІТ и скорректированного показателя ЕВІТDA на основе операционной прибыли/(убытка):

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпретация геофизической информации	Прочие компании	Итого
<b>(Убыток)/прибыль от операционной деятельности</b>	<b>(2 078 970)</b>	<b>136 584</b>	<b>(110 434)</b>	<b>(2 052 820)</b>
Расходы по реструктуризации и сокращению персонала	219 115	43 682	-	262 797
Убытки от аннулирования производственных заказов (договоров) и обесценение задолженности заказчиков по договорам на строительство	271 748	-	-	271 748
Налоги, относящиеся к прошлым отчетным периодам, и соответствующие резервы	215 123	-	-	215 123
Чистая (положительная)/отрицательная курсовая разница	(532 403)	11 523	1 300	(519 580)
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	177 191	-	-	177 191
Обесценение активов, предназначенных для продажи	195 176	-	-	195 176
Распределение накладных расходов Корпоративного центра	85 376	5 229	-	90 605
<b>Скорректированный показатель ЕВІТ</b>	<b>(1 447 644)</b>	<b>197 018</b>	<b>(109 134)</b>	<b>(1 359 760)</b>
Амортизация основных средств	2 058 131	61 700	38 821	2 158 652
Амортизация нематериальных активов	84 341	42 625	89	127 055
Убыток от выбытия ОС и прочих активов	71 446	22 981	1 223	95 650
<b>Скорректированный показатель ЕВІТDA</b>	<b>766 274</b>	<b>324 324</b>	<b>(69 001)</b>	<b>1 021 597</b>

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпретация геофизической информации	Прочие компании	Итого
<b>Прибыль/(убыток) от операционной деятельности</b>	<b>562 678</b>	<b>(305 686)</b>	<b>(54 582)</b>	<b>202 410</b>
Расходы по реструктуризации и сокращению персонала	456 071	6 864	45 957	508 892
Убытки от аннулирования производственных заказов (договоров) и обесценение задолженности заказчиков по договорам на строительство	289 956	-	-	289 956
Налоги, относящиеся к прошлым отчетным периодам, и соответствующие резервы	242 834	-	-	242 834
Чистая (положительная)/отрицательная курсовая разница	(81 487)	19 532	(2 718)	(64 673)
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	41 584	-	-	41 584
Распределение накладных расходов Корпоративного центра	14 756	340	-	15 096
<b>Скорректированный показатель ЕВИТ</b>	<b>1 526 392</b>	<b>(278 950)</b>	<b>(11 343)</b>	<b>1 236 099</b>
Амортизация основных средств	2 426 954	71 993	1 438	2 500 385
Амортизация нематериальных активов	18 333	88 657	6	106 996
Убыток / (прибыль) от выбытия ОС и прочих активов	172 962	(12 106)	8	160 864
<b>Скорректированный показатель EBITDA</b>	<b>4 144 641</b>	<b>(130 406)</b>	<b>(9 891)</b>	<b>4 004 344</b>

Расходы по реструктуризации и сокращению персонала, понесенные в течение 2015-2016 годах, в большей степени относятся к сокращению численности персонала и выбытию оборудования, складов и баз в связи с оптимизацией корпоративной структуры Группы и структуры управления бизнес-единицами.

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.

Ниже представлены данные о распределении выручки Группы по географическим регионам за периоды, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов:

	2016 г.	2015 г.
Россия	11 995 773	17 404 552
Казахстан и международные проекты	1 082 653	1 398 447
<b>Итого</b>	<b>13 078 426</b>	<b>18 802 999</b>

Ниже представлено распределение нематериальных активов, основных средств и активов, связанных с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых, Группы по географическим регионам на 31 декабря 2016 и 2015 годов:



ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Россия	7 337 651	9 006 573
Казахстан	373 157	591 494
<b>Итого</b>	<b>7 710 808</b>	<b>9 598 067</b>

В 2016 году Группа получила выручку по операциям с тремя крупнейшими заказчиками, при этом сумма выручки, полученная от каждого заказчика, превысила 10% от консолидированной выручки Группы и составила 3 029 047, 1 941 727 и 1 409 962 (2015 соответственно: 2 852 689, 2 385 258 и 2 482 106).

8. Основные средства

На 31 декабря 2016 г. основные средства включали в себя следующие позиции:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>						
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>2 683 413</b>	<b>15 531 557</b>	<b>3 184 877</b>	<b>438 176</b>	<b>1 797</b>	<b>21 839 820</b>
Поступление	31 120	453 308	119 124	22 156	2 205	627 913
Модернизация	700	12 037	2 780	94	-	15 611
Перевод между категориями	334	1 714	-	(334)	(1 714)	-
Выбытие	(48 846)	(479 766)	(151 112)	(14 371)	-	(694 095)
Разница при пересчете валют	(43 280)	(143 368)	(35 009)	(4 461)	-	(226 118)
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>2 623 441</b>	<b>15 375 482</b>	<b>3 120 660</b>	<b>441 260</b>	<b>2 288</b>	<b>21 563 131</b>
<b>Амортизация и обесценение:</b>						
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>(1 117 358)</b>	<b>(9 198 878)</b>	<b>(2 172 567)</b>	<b>(250 488)</b>	<b>-</b>	<b>(12 739 291)</b>
Амортизационные отчисления	(174 337)	(1 579 912)	(301 112)	(51 074)	-	(2 106 435)
Выбытие	30 008	367 958	143 276	14 743	-	555 985
Разница при пересчете валют	18 349	104 185	21 760	1 562	-	145 856
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>(1 243 338)</b>	<b>(10 306 647)</b>	<b>(2 308 643)</b>	<b>(285 257)</b>	<b>-</b>	<b>(14 143 885)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость:</b>						
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>1 566 055</b>	<b>6 332 679</b>	<b>1 012 310</b>	<b>187 688</b>	<b>1 797</b>	<b>9 100 529</b>
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>1 380 103</b>	<b>5 068 835</b>	<b>812 017</b>	<b>156 003</b>	<b>2 288</b>	<b>7 419 246</b>

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2015 г. основные средства включали в себя следующие позиции:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>						
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>3 968 997</b>	<b>16 325 666</b>	<b>3 436 570</b>	<b>466 028</b>	<b>1 811</b>	<b>24 199 072</b>
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)
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>2 683 413</b>	<b>15 531 557</b>	<b>3 184 877</b>	<b>438 176</b>	<b>1 797</b>	<b>21 839 820</b>
<b>Амортизация и обесценение:</b>						
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>(1 342 527)</b>	<b>(8 274 062)</b>	<b>(2 046 646)</b>	<b>(220 893)</b>	<b>-</b>	<b>(11 884 128)</b>
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
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>(1 117 358)</b>	<b>(9 198 878)</b>	<b>(2 172 567)</b>	<b>(250 488)</b>	<b>-</b>	<b>(12 739 291)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость:</b>						
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>2 626 470</b>	<b>8 051 604</b>	<b>1 389 924</b>	<b>245 135</b>	<b>1 811</b>	<b>12 314 944</b>
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>1 566 055</b>	<b>6 332 679</b>	<b>1 012 310</b>	<b>187 688</b>	<b>1 797</b>	<b>9 100 529</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**8. Основные средства (продолжение)**

**Обесценение основных средств**

По состоянию на 30 июня 2016 года руководство определило наличие признаков обесценения основных средств в связи со снижением в первом полугодии 2016 года спроса на услуги по проведению сейсморазведочных работ в России и общим ухудшением экономической ситуации в России. В связи с этим по состоянию на 30 июня 2016 года была рассчитана возмещаемая стоимость основных средств исходя из ценности их использования. Прогнозный период был определен до 2022 года, поскольку за данный период денежные потоки стабилизировались, что позволяло более корректно рассчитать терминальную стоимость.

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для проведения теста на обесценение основных средств:

Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	19,9%
Темп роста в постпрогнозном периоде	3,5%
Прогноз темпов изменения выручки	На 2016 год исходя из среднего исторического соотношения выручки по сейсморазведки к подписанным контрактам, 2017-2018 на основе темпа роста цены на Brent, начиная с 2019 года на основании данных независимого информационного агентства RPI
Прогноз расходов	Переменные затраты на основе исторической доли в общей выручке Группы, постоянные затраты на первый прогнозный период на основе исторической доли в выручке Группы и соответствующие индексы инфляции на последующие периоды. Доля в выручке посчитана без учета единоразовых расходов.

По результатам проведенного теста не было выявлено необходимости в начислении резерва на обесценение основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2016 года руководство не выявило каких-либо дополнительных признаков обесценения, которые не были рассмотрены и приняты во внимание руководством по состоянию на 30 июня 2016 года, следовательно, тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года не проводился.

**Активы, предназначенные для продажи**

Группа инициировала программу реструктуризации в связи с оптимизацией корпоративной структуры Группы и управленческой структуры бизнес-подразделений в некоторых операционных дочерних предприятиях Группы.

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. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**8. Основные средства (продолжение)**

Продажа этих активов ожидается в 2017 году, период реализации с 31 декабря 2015 года был продлен в силу изменения рыночных условий.

**Активы, предназначенные для продажи (продолжение)**

В связи с определенным экономическим спадом в отдаленных регионах, где расположена часть активов, предназначенных для продажи, по состоянию на 31 декабря 2016 года было признано списание таких активов в сумме 195 176 в качестве расхода на обесценение. Такие основные средства представлены отдельно в составе активов, предназначенных для продажи, в общей сумме 454 584, включая первоначальную стоимость в размере 900 138 и накопленную амортизацию и обесценение в размере 445 554.

Группа ожидает, что остаточная стоимость данных активов и соответствующие расходы по продаже будут полностью возмещены в результате продажи; таким образом, необходимость в признании дополнительного убытка от обесценения или списания данных основных средств на отчетную дату отсутствует.

**Заложенные основные средства**

По состоянию на 31 декабря 2016 г. основные средства с балансовой стоимостью 2 821 478 были заложены в качестве обеспечения по кредитным договорам (2015: 2 962 597) (Примечание 32).

**9. Нематериальные активы**

По состоянию на 31 декабря 2016 года, нематериальные активы, за исключением, гудвила, включали следующие позиции:

	2016 г.	2015 г.
Программное обеспечение	357 407	383 094
Патенты и лицензии	88 701	27 732
Затраты на разработку	29 307	90 276
Торговая марка	106	106
Прочие	32 602	7 082
<b>Итого первоначальная стоимость</b>	<b>508 123</b>	<b>508 290</b>
За вычетом накопленной амортизации	(216 561)	(185 871)
<b>Итого остаточная стоимость</b>	<b>291 562</b>	<b>322 419</b>

**10. Долгосрочные займы выданные**

Долгосрочные займы выданные	Процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря	
			2016 г.	2015 г.
Займы, выданные связанным сторонам:				
ЗАО «Геотек Холдинг»	15,0%	18.11.2020г	688 341	1 578 297
IG Seismic Services plc	-	-	-	410 375
<b>Итого</b>			<b>688 341</b>	<b>1 988 672</b>

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**11. Активы, связанные с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых**

По состоянию на 31 декабря 2016 года и до 2015 года активы, связанные с разведкой и оценкой представлены в большей части лицензией на разведку и добычу на территории Нитчему-Сининского месторождения (Республика Коми), которая была приобретена Группой в 2014 году с целью проведения сейсмических работ с последующей перепродажей нефтяным и газовым компаниям.

По состоянию на 31 декабря 2015 года руководство Группы посчитало, что существенное снижение мировых цен на нефть является показателем обесценения активов, связанных с разведкой и оценкой. В связи с наличием признаков обесценения Группа провела тест на обесценение. Балансовая стоимость активов была сопоставлена с возмещаемой стоимостью, где возмещаемая стоимость была определена с использованием рыночного подхода: Группа провела анализ сделок с сопоставимыми активами за последние четыре года и расчетной средней цены за 1 тонну запасов. Разница между возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью 41 584 была признана по статье обесценения активов, связанных с разведкой и оценкой, в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Аналогичный тест на обесценение, проведенный по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также анализ всей доступной информации выявил индикаторы обесценения рассматриваемой лицензии, в результате чего Группа признала соответствующий убыток от обесценения в размере 177 191 в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

**12. Налог на прибыль**

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

	2016 г.	2015 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	-	(5 102)
Доход по отложенному налогу на прибыль	1 026 896	157 226
Резервы и прочее	(40 355)	(9 822)
<b>Итого доход по налогу на прибыль</b>	<b>986 541</b>	<b>142 302</b>

Сверка эффективной налоговой ставки представлена в таблице ниже:

	2016 г.	2015 г.
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(5 521 551)</b>	<b>(1 783 549)</b>
Налог на прибыль (20%)	1 104 310	356 710
Отложенные налоговые активы по непризнанному налоговому убытку	(127 175)	(158 681)
Корректировки текущего налога на прибыль за предыдущие годы	(40 355)	(9 822)
Непризнанный отложенный актив по резерву под возможные налоговые претензии	6 788	(13 360)
Непризнанный отложенный актив по обесценению актива, связанного с разведкой и оценкой (Примечание 11)	(35 438)	-
Признанный отложенный налоговый актив по налоговому убытку за предыдущие периоды	5 552	2 241
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	72 859	(34 786)
<b>Доход по налогу на прибыль</b>	<b>986 541</b>	<b>142 302</b>

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,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Налог на прибыль (продолжение)

отложенные налоговые активы одного дочерней предприятия Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другого дочернего предприятия Группы.

Сумма вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов, в отношении которых в отчете о финансовом положении не признается отложенный налоговый актив, на 31 декабря 2016 г. составила 1 870 910 (на 31 декабря 2015 г.: 1 262 795).

С 2017 года российские компании смогут переносить сумму накопленного налогового убытка на все последующие годы.

По состоянию на 31 декабря 2016 года не были признаны отложенные налоговые активы, в отношении налогов, причитающихся к уплате по нераспределенной прибыли дочерних предприятий Группы.

Руководство Группы приняло решение не распределять весь объем нераспределенной прибыли дочерних предприятий в обозримом будущем.

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

<b>Консолидированный отчет о финансовом положении</b>		
<b>На 31 декабря</b>		
	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Отложенные налоговые активы и обязательства		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	249 600	20 129
Торговая и прочая кредиторская задолженность	165 897	15 759
Налоговый убыток	1 606 994	1 597 344
Товарно-материальные запасы	19 256	-
Прочие статьи	8 317	8 518
Основные средства	(285 020)	(504 170)
Товарно-материальные запасы	-	(125 805)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 437 532)	(1 781 303)
Прочие статьи	(68 571)	(4 329)
<b>Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>258 941</b>	<b>(773 857)</b>
В отчете о финансовом положении отражены следующие позиции:		
Отложенные налоговые активы	469 914	131 076
Отложенные налоговые обязательства	(210 973)	(904 933)
<b>Консолидированный отчет о прибылях и убытках</b>		
	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	229 471	(12 809)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	150 138	(56 957)
Налоговый убыток	9 650	414 032
Товарно-материальные запасы	19 256	-
Прочие статьи	(201)	8 277
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		
Основные средства	213 248	318 206
Товарно-материальные запасы	125 805	(139 024)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	343 771	(381 514)
Прочие статьи	(64242)	7 274
<b>Доход по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>1 026 896</b>	<b>157 485</b>

# ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 12. Налог на прибыль (продолжение)

В таблице ниже представлено изменение позиций по отложенному налогу:

	2016 г.	2015 г.
Чистое обязательство по отложенному налогу на начало периода	(773 857)	(935 701)
Доход по отложенному налогу на прибыль за период	1 026 896	157 485
Разница при пересчете валют (отраженная в составе прочего совокупного дохода)	5 902	4 359
<b>Чистый актив/(обязательство) по отложенному налогу на конец периода</b>	<b>258 941</b>	<b>(773 857)</b>

### 13. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря представлены следующими позициями:

	на 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	197 033	-
Авансы выданные в счет приобретения внеоборотных активов	108 838	117 077
Невыставленная к оплате дебиторская задолженность	18 577	-
Прочие	4 311	4 311
<b>Итого</b>	<b>328 759</b>	<b>121 388</b>

Группа имеет торговую и не предъявленную к оплате по состоянию на 31 декабря 2016, но предъявленную к оплате в начале 2017 г. дебиторскую задолженность, погашение которой, в соответствии с условиями договоров, ожидается после 2017 г. Оплата торговой дебиторской задолженности в сумме 197 033 ожидается в конце 2018 г., оплата не выставленной к оплате дебиторской задолженности в сумме 18 577 ожидается в середине 2018 г.

Финансовый расход, возникший в результате дисконтирования указанной дебиторской задолженности при ее первоначальном признании, учтен Группой в сумме 69 281 в составе финансовых расходов за 2016 год (2015 г.: 0). Последующий доход, возникший в результате амортизации дисконта в сумме 10 155, учтен Группой в составе финансовых доходов за 2016 год (2015 г.: 0).

### 14. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	2016 г.	2015 г.
Сырье, топливо и запасные части (за вычетом резерва под устаревшие и неходовые запасы)	1 469 151	1 664 938
Незавершенное производство	352 563	968 314
Готовая продукция и товары для перепродажи	82 834	93 066
<b>Итого</b>	<b>1 904 548</b>	<b>2 726 318</b>

Количество товарно-материальных запасов, учтенных в себестоимости реализации в 2016 и 2015 годах, составляло 2 612 884 и 2 900 992 соответственно.

Резерв под устаревшие и неходовые запасы составил 90 464 и 42 029 по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015г. соответственно.

# ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 15. Дебиторская задолженность и авансовые платежи

Дебиторская задолженность и авансовые платежи по состоянию на 31 декабря включали следующие позиции:

	2016 г.	2015 г.
<b>Финансовая дебиторская задолженность</b>		
Задолженность заказчиков по договорам на строительство	6 874 116	8 200 509
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	2 210 295	2 530 933
Прочая дебиторская задолженность	254 721	296 347
<b>Нефинансовая дебиторская задолженность:</b>		
Авансы выданные	223 456	388 494
<b>Итого</b>	<b>9 562 588</b>	<b>11 416 283</b>

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 296 957 и 150 355 на 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно.

Ниже представлены изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных:

<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>140 101</b>
Начислено за период	67 118
Списано за период	(56 488)
Разница при пересчете валют	(376)
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>150 355</b>
Начислено за период	165 108
Списано за период	(18 993)
Разница при пересчете валют	487
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>296 957</b>

### 16. Прочие краткосрочные финансовые активы, включая проценты к получению

Прочие краткосрочные финансовые активы включали в себя следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Займы, выданные третьим сторонам	3 672	282 172
Займы, выданные связанным сторонам:		
АО «Геотек Холдинг»	887 194	-
IG Seismic Services plc	421 530	-
ПАО «СИБНЕФТЕГЕОФИЗИКА»	58 000	-
ЗАО "Правовые действия"	-	444 684
Проценты по займам выданным	591 013	426 754
Векселя, полученные от третьих сторон	-	111 976
<b>Итого</b>	<b>1 961 409</b>	<b>1 265 586</b>

Все займы, выданные третьим сторонам, имеют фиксированную процентную ставку равную 10% годовых, деноминированы в рублях и подлежат погашению до 31 декабря 2017 г.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**16. Прочие краткосрочные финансовые активы, включая проценты к получению (продолжение)**

Все займы, выданные связанным сторонам, имеют фиксированную процентную ставку от 10% до 16% годовых, деноминированы в рублях и подлежат погашению до 31 декабря 2017 г. (Примечание 33).

В течение 2016 г. Группа признала обесценение в отношении некоторых займов выданных и процентов по ним в сумме 800 863 и векселей полученных в сумме 111 976. Соответствующий убыток признан в составе обесценения финансовых активов.

**17. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включали следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Денежные средства, выраженные в рублях	301 124	289 600
Денежные средства, выраженные в прочих валютах	2 840	24 410
Денежные средства, выраженные в долларах США	1 716	1 216
Краткосрочные депозиты в рублях	1 196	-
Денежные средства в кассе	398	599
Денежные средства, выраженные в евро	33	32
<b>Итого</b>	<b>307 307</b>	<b>315 857</b>

Денежные средства представлены средствами на текущих банковских счетах, на которые не начисляются проценты, а так же депозитами до востребования со сроком погашения менее 3 месяцев.

Группа открывает счета только в известных банках и финансовых учреждениях, в основном, в Банке «Финансовая Корпорация Открытие», и поэтому считает, что в отношении своих денежных средств или их эквивалентов существенный кредитный риск отсутствует (Примечание 32).

**18. Уставный капитал**

Уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составлял 3 854 002 967,39 рублей и был разделен на 385 400 296 739 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0 (ноль) рублей 1 (одна) копейка каждая. В 2016 г. изменений в уставной капитал Компании не вносилось. Резерв эмиссионного дохода не доступен для распределения в виде дивидендов. Собственных акций на балансе Группа не имеет. Все выпущенные акции были полностью оплачены по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.

**Резерв под учет по методу предшественника**

Компания использовала метод объединения долей при отражении приобретения долей, обеспечивающих контроль в компаниях, находящихся под общим контролем.

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 года), 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 года был сформирован резерв под учет по методу предшественника, который отражал эффект присоединения чистых активов

# ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 18. Уставный капитал (продолжение)

компаний, находящихся под общим контролем, как если бы приобретение долей, обеспечивающих контроль, произошло по состоянию на эту дату.

### 19. Неконтролирующие доли участия

Финансовая информация о дочерних предприятиях, которые имеют существенные неконтролирующие доли участия, представлена ниже. Неконтролирующие доли участия:

	Неконтролирующая доля участия	Неконтролирующая доля участия, обладающая правом голоса	Убыток (прибыль)/ отнесенный на существенных неконтролирующих акционеров	Аккумуляированные остатки по существенным неконтролирующим долям участия
<b>2016 год</b>				
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	4,9%	4,9%	(53 701)	(103 082)
ОАО «Нарьян- Марсейсморазведка»	13,8%	13,8%	(95 396)	62 417
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	16,8%	16,8%	(53 520)	(122 606)
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	23,9%	23,9%	(22 882)	52 202
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	4,8%	4,8%	23 869	104 010
ОАО «Енисейгеофизика»	52,8%	52,8%	(14 143)	207 662
<b>2015 год</b>				
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	6,0%	6,0%	(94 342)	(61 260)
ОАО «Нарьян- Марсейсморазведка»	13,8%	13,8%	(16 571)	159 991
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	16,8%	16,8%	(45 448)	(68 978)
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	26,3%	26,3%	9 240	85 744
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	4,8%	4,8%	16 365	96 713
ОАО «Енисейгеофизика»	52,8%	52,8%	(18 032)	221 435

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Неконтролирующие доли участия (продолжение)

	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
<b>2016 год</b>				
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	1 494 192	2 372 056	(3 935 899)	(2 034 063)
ОАО «Нарьян-Марсейсморазведка»	2 123 764	718 727	(927 726)	(1 462 468)
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	523 150	797 384	(610 769)	(1 439 563)
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	381 814	287 263	(77 718)	(372 941)
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	1 569 690	784 839	-	(187 654)
ОАО «Енисейгеофизика»	318 068	198 958	(4 875)	(118 852)
<b>2015 год</b>				
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	2 168 396	3 981 483	(3 709 669)	(3 461 210)
ОАО «Нарьян-Марсейсморазведка»	2 349 310	1 581 274	(1 064 031)	(1 707 198)
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	589 968	1 016 451	(626 356)	(1 390 646)
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	586 001	360 855	(77 668)	(543 165)
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	1 501 688	1 043 205	-	(530 039)
ОАО «Енисейгеофизика»	343 001	206 503	(10 033)	(120 087)
	Выручка	Прибыль/(убыток)	Совокупной доход/(расход)	(Отток) приток денежных средств
<b>2016 год</b>				
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	249 438	(1 095 939)	(1 095 939)	(12 143)
ОАО «Нарьян-Марсейсморазведка»	629 217	(691 275)	(691 275)	1 659
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	429 931	(318 571)	(318 571)	(481)
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	160 977	(95 741)	(95 741)	(1 396)
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	1 081 955	497 271	144 716	(30 860)
ОАО «Енисейгеофизика»	9 307	(26 786)	(26 786)	(337)
<b>2015 год</b>				
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	1 316 596	(1 572 367)	(1 572 367)	(326 745)
ОАО «Нарьян-Марсейсморазведка»	1 469 048	(120 080)	(120 080)	(7 239)
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	1 127 620	(270 524)	(270 524)	(53 142)
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	836 015	35 133	35 133	(2 699)
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	1 586 623	340 938	(538 141)	22 346
ОАО «Енисейгеофизика»	10 821	(34 152)	(34 152)	(827)

В течение 2016 и 2015 гг. дивиденды не выплачивались в адрес неконтролирующих акционеров.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Кредиты и займы, включая проценты к уплате

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы полученные включали следующие позиции:

Долгосрочные кредиты и займы полученные	Обеспечение	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря	
			2016 г.	2015 г.
Долгосрочные банковские кредиты	обеспеч.	13,5% - 15,0%	1 460 912	6 175 362
Облигации	необеспеч.	13,0%	2 221 914	2 981 958
Займы, полученные от связанных сторон:				
ЗАО «Геотек Холдинг»	необеспеч.	-	-	64 252
<b>Итого</b>			<b>3 682 826</b>	<b>9 221 572</b>

Краткосрочные кредиты и займы полученные	Обеспечение	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря	
			2016 г.	2015 г.
Краткосрочные банковские кредиты	обеспеч.	13,5% - 15,0%	12 600 000	6 227 594
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов	обеспеч.	15,0%	3 739 085	2 149 275
Краткосрочная часть облигаций	необеспеч.	13,0%	377 170	-
Займы, полученные от связанных сторон:				
ЗАО «Геотек Холдинг»	необеспеч.	10,0%	64 253	-
<b>Итого</b>			<b>16 780 508</b>	<b>8 376 869</b>

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

Задолженность Группы по процентам в отношении полученных кредитов и займов на 31 декабря 2016 г. составила 393 285 (на 31 декабря 2015 г.: 665 205).

В июне 2016 г. Группа и ПАО Банк "ФК Открытие" заключили договор о возобновляемой кредитной линии, предусматривающей кредитный лимит в размере 2,3 млрд. руб., фиксированную ставку 15% годовых и срок погашения - июнь 2017 г. По состоянию на 31 декабря 2016 года лимит по данной кредитной линии был полностью выбран.

В октябре 2016 г. Группа и ПАО Банк "ФК Открытие" заключили договоры о возобновляемой и невозобновляемой кредитной линии, каждый из которых предусматривает кредитный лимит в размере 1,6 млрд. руб., ежегодную ставку равную, ключевой ставке ЦБ РФ плюс 3,5% и срок погашения - октябрь 2018 г. По состоянию на 31 декабря 2016 года лимит по данным кредитным линиям был полностью выбран.

В октябре 2016 г. Группа и Банк "ФК Открытие" подписали соглашение, в соответствии с которым Банк "ФК Открытие" отказался от своего права требовать досрочное погашение выданных Группе кредитов, которые по состоянию на 31 декабря 2016 года составили 14,599,997, в том числе долгосрочные на сумму 6,160,912, в случае несоблюдения Группой предусмотренных договорами финансовых ковенантов и долгосрочного кредитного рейтинга на срок до октября 2018 г.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа нарушила ряд финансовых и нефинансовых ковенантов, предусмотренных соответствующими кредитными договорами. Данное обстоятельство дает банку право требовать досрочного погашения Группой кредитов в общей сумме 6 300 000. По этой причине

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**20. Кредиты и займы (продолжение)**

Группа реклассифицировала кредиты в указанной сумме из долгосрочных в краткосрочные. Позднее, в апреле 2017 года, банком в отношении нарушения данных ковенант были предоставлены ковенантные каникулы на срок до 1 июня 2017.

В октябре 2016 г. Группа осуществила реструктуризацию облигаций стоимостью 3 млрд. руб. и сроком погашения в 2018 г. посредством обмена на облигации с амортизируемой стоимостью 3 млрд.руб. и сроком погашения в октябре 2019 г., продлив, таким образом, срок погашения на 1 год. Купонная ставка реструктурированных облигаций определена равной ключевой ставке Центрального Банка РФ плюс 3% годовых. График погашения предусматривает разовую выплату 10% стоимости, амортизацию в течение срока погашения и итоговый платеж в размере 50% стоимости в октябре 2019 г. В 2016 г. Группа произвела разовую выплату в размере 300 млн.руб. в адрес держателей облигаций.

В конце декабря 2016 г. Группа осуществила выкуп облигаций на сумму 88 823.

Долгосрочные кредиты и займы по срокам:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
От 1 до 2 лет	1 918 078	64 252
От 3 до 5 лет	1 764 748	9 157 320
<b>Итого</b>	<b>3 682 826</b>	<b>9 221 572</b>

Обязательства по договорам залога и описание обеспечений приведены в Примечании 32.

**21. Кредиторская задолженность и векселя к оплате**

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 561 965	3 502 574
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	1 282 751	1 169 124
Задолженность перед работниками	681 050	856 192
Авансы полученные	54 639	7 211
Проценты по коммерческому кредиту к уплате	4 056	-
Задолженность перед заказчиками по договорам на строительство	898	2 137
Прочая кредиторская задолженность	314 865	270 726
<b>Итого</b>	<b>4 900 224</b>	<b>5 807 964</b>

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.

В августе 2014 года Группа заключила договор с поставщиком Sercel на приобретение сейсмического оборудования на сумму 11 465 720 евро. 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%.

# ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 21. Кредиторская задолженность и векселя к оплате (продолжение)

На 31 декабря 2016 г. краткосрочная часть указанного выше обязательства составляет 146 328 и учтена в составе кредиторской задолженности перед поставщиками оборудования. Долгосрочная часть указанного выше обязательства составляет 292 656 и учтена в составе прочих долгосрочные обязательств (на 31 декабря 2015 г.: 182 757 и 548 272 соответственно).

Векселя выданные включали в себя следующие позиции:

#### **Краткосрочные векселя к оплате:**

Векселя, выданные связанным сторонам:

    ЗАО «Геотек Холдинг»

**Итого**

На 31 декабря	
2016 г.	2015 г.
23 595	23 595
<b>23 595</b>	<b>23 595</b>

### 22. Задолженность по прочим налогам и резервы

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

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Налог на добавленную стоимость	1 697 533	2 120 675
Отчисления в социальные фонды	334 620	607 823
Налог на доходы физических лиц	314 939	385 761
Налог на имущество	55 154	31 579
Прочие налоги и сборы	23 210	33 310
<b>Итого</b>	<b>2 425 456</b>	<b>3 179 148</b>

На 31 декабря 2016 года сумма резервов составляла 88 457 (31 декабря 2015 г.: 155 790) и включала, главным образом, резерв под налоговые претензии в сумме 63 932 (31 декабря 2015 г.: 131 747). Данный резерв относится к вероятным претензиям налоговых органов в отношении НДС, выявленным в ходе налогового аудита предыдущих отчетных периодов.

### 23. Договоры на строительство

Выручка Группы включает выручку по договорам на выполнение сейсморазведочных работ в размере 12 499 555 и 18 107 562 за 2016 и 2015 годы соответственно.

Статус незавершенных договоров об оказании услуг сейсморазведки на 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Расходы по незавершенным договорам на отчетную дату	8 940 423	12 592 966
Признанная прибыль за вычетом признанного убытка по незавершенным договорам на отчетную дату	4 091 351	2 976 870
Остаток по авансам полученным	53 435	-

Признание выручки по договорам на строительство, не завершенным по состоянию на 31 декабря 2016, основано на ожидаемой маржинальной доходности каждого контракта. В случае снижения ожидаемой маржинальной доходности на 1%, признаваемая выручка по данным контрактам уменьшилась бы на 127 032 (на 31 декабря 2015: 144 693).

# ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 24. Выручка

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

	2016 г.	2015 г.
Полевые сейсмические работы	12 499 555	18 107 562
Обработка и интерпретация геофизической информации	503 875	581 474
Прочая выручка	74 996	113 963
<b>Итого</b>	<b>13 078 426</b>	<b>18 802 999</b>

### 25. Себестоимость реализации

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

	2016 г.	2015 г.
Заработная плата, включая соответствующие налоги	5 108 036	6 159 254
Материалы и запасы	2 612 884	2 900 992
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	2 242 587	2 578 077
Транспортные услуги	777 354	784 577
Нефтепромысловые услуги	629 049	1 469 544
Прочие услуги третьих лиц	558 169	723 049
Операционный лизинг	484 839	874 675
Прочее	171 735	310 366
<b>Итого</b>	<b>12 584 653</b>	<b>15 800 534</b>

Отчисления в Пенсионный фонд РФ за сотрудников компаний Группы включены в строку «Заработная плата, включая соответствующие налоги» себестоимости реализации и общехозяйственных и административных расходов, и составила 933 060 в 2016 году (2015: 1 231 297).

### 26. Общехозяйственные и административные расходы

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

	2016 г.	2015 г.
Заработная плата, включая соответствующие налоги	857 162	1 048 782
Услуги управляющей компании	293 004	295 678
Услуги третьих лиц	151 738	186 627
Налоги кроме налога на прибыль	108 030	79 103
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	43 120	36 544
Операционная аренда	40 874	44 148
Банковские комиссии	13 711	23 460
Аудит финансовой отчетности	8 414	7 591
Прочее	110 488	81 579
<b>Итого</b>	<b>1 626 541</b>	<b>1 803 512</b>

# ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 27. Прочие операционные доходы и расходы

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

	2016 г.	2015 г.
Списание кредиторской задолженности	23 180	85 023
Восстановление резерва под вероятные претензии налоговых органов	47 395	30 100
Восстановление резерва под претензии контрагентов	9 769	-
Штрафы и пени полученные	4 404	32 260
Прочие доходы	15 324	23 025
<b>Итого</b>	<b>100 072</b>	<b>170 408</b>

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

	2016 г.	2015 г.
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	146 169	347 314
Начисление/восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности, списание безнадежной дебиторской задолженности	193 083	160 056
Штрафы и пени уплаченные контрагентам	229 351	159 759
Штрафы и пени по налогам и сборам	202 329	117 555
Резерв под вероятные претензии налоговых органов и контрагентов	29 048	120 945
Убытки от аннулирования производственных заказов (договоров)	204 953	71 808
НДС не подлежащий возмещению	46 734	58 477
Чистые расходы от обслуживающих производств и хозяйств	19 964	40 892
Материальная помощь	13 823	18 769
Безвозмездная помощь и благотворительность	9 836	14 505
Административные сборы и госпошлины	18 965	14 549
Расходы на консервацию и содержание законсервированных объектов	22 383	9 194
Прочие расходы	30 699	56 217
<b>Итого</b>	<b>1 167 337</b>	<b>1 190 040</b>

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 договоров представлены списанием безнадежной дебиторской задолженности по договорам на геологоразведочные работы, расторгнутым по инициативе заказчика, в том числе ввиду существенного снижения цен на нефть и невозможности продолжения дальнейших работ по договору в рамках финансирования, прописанного в договоре.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**28. Финансовые доходы и расходы**

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

	2016 г.	2015 г.
Процентные доходы по займам	274 977	226 954
Банковские проценты к получению	20 278	8 010
Доходы от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	10 155	-
Прочие финансовые доходы	2 168	1 787
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>307 578</b>	<b>236 751</b>
Процентные расходы по кредитам и займам, векселям, облигациям	2 681 285	2 149 279
Расходы по реструктуризации облигаций	61 654	-
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности	69 281	-
Расходы по банковским гарантиям	34 447	34 350
Банковские комиссии по кредитам и ссудным счетам	16 603	11 673
Прочие финансовые расходы	200	8 062
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>2 863 470</b>	<b>2 203 364</b>
<b>Финансовые расходы, нетто</b>	<b>2 555 892</b>	<b>1 966 613</b>

В течение 2016 года Группа признала обесценение некоторых займов выданных, включая соответствующие проценты к получению, в сумме 800 863 и векселей полученных в сумме 111 976.

Указанный убыток отражен в отдельной строке "Обесценение финансовых активов" в составе консолидированного отчета о совокупном доходе (убыток от обесценения займов выданных и процентов по ним за 2015 год составил 19 346).

**29. 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 в отчете о совокупном доходе. Чистая положительная курсовая разница, отраженная в отчете о прибылях и убытках за 2016 год, составила 519 580 (чистая отрицательная курсовая разница за 2015 год составила 64 673).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**30. Убыток на акцию**

Ниже приводится информация об убытке и количестве акций, которые были использованы при расчете базового убытка на акцию:

	2016 г.	2015 г.
Чистый убыток, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании	(4 313 585)	(1 487 113)
	2016 г.	2015 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базового убытка на акцию	385 400 296 739	385 400 296 739
	2016 г.	2015 г.
Убыток на акцию (в копейках)	(1,12)	(0,39)

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

**31. Финансовые инструменты**

Используемые Группой финансовые инструменты включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность (включая кредиты и займы), 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, задолженностью заказчиков по договорам на строительство и займами выданными (Примечание 13,15,16).

Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг производилась только заказчикам с соответствующей кредитной историей. Торговая дебиторская задолженность и задолженность заказчиков по договорам на строительство в основном представлена задолженностью от Российских нефтяных компаний с хорошей репутацией, финансовая устойчивость которых регулярно оценивается Группой. Балансовая стоимость дебиторской задолженности и задолженности заказчиков по договорам на строительство за вычетом резерва под снижение их стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

У Группы отсутствует существенная концентрация кредитного риска, за исключением указанной в Примечаниях 7 и 17. 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 и задолженность заказчиков по договорам на строительство по срокам давности по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2016		На 31 декабря 2015	
	Всего	Обесценение	Всего	Обесценение
Текущая	9 839 632	-	11 579 283	-
Просроченная	452 623	165 077	72 492	72 492

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Финансовые инструменты (продолжение)

**Риск изменения процентных ставок**

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

В октябре 2016 г. Группа и Банк "ФК Открытие" заключили договоры возобновляемой и невозобновляемой кредитной линии, каждый из которых предусматривал кредитный лимит в размере 1,6 млрд. руб., процентную ставку, равную ключевой ставке Центрального Банка РФ + 3,5% годовых, и срок погашения - октябрь 2018 г. Сумма основного долга в отношении указанных кредитных договоров на 31 декабря 2016 г. составила 3 200 000.

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

Изменение ключевой ставки ЦБ РФ, %	Влияние на (убыток)/ прибыль до налогообложения
+1%	(3 641)
-1%	3 641

В октябре 2016 г. Группа осуществила реструктуризацию облигаций стоимостью 3 млрд. руб. и сроком погашения в 2018 г. посредством обмена на облигации с амортизируемой стоимостью 3 млрд. руб. и сроком погашения в октябре 2019 г., продлив, таким образом, срок погашения на 1 год.

Купонная ставка реструктурированных облигаций определена равной ключевой ставке Центрального Банка РФ плюс 3% годовых. График погашения предусматривает разовую выплату 10% стоимости, амортизацию в течение срока погашения и итоговый платеж в размере 50% стоимости в октябре 2019 г. В 2016 г. Группа произвела разовую выплату в размере 300 млн. руб. в адрес держателей облигаций. В конце декабря 2016 г. Группа осуществила дополнительный выкуп облигаций на сумму 88 823.

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

Изменение ключевой ставки ЦБ РФ, %	Влияние на (убыток)/ прибыль до налогообложения
+1%	5 909
-1%	(5 909)

Процентные ставки по прочим долгосрочным кредитам Группы являются фиксированными и, следовательно, не могут являться причиной повышения риска изменения процентных ставок в результате колебаний рыночной стоимости задолженности по процентным кредитам.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа не осуществляла хеджирование риска изменения процентных ставок.

**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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. 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 2016 г.:

	0-6 месяцев	7-12 месяцев	2-5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	14 522 548	1 816 537	1 460 912	-	17 799 997
Займы полученные	-	64 253	-	-	64 253
Облигации	188 585	188 585	2 234 007	-	2 611 177
Проценты к уплате	1 525 066	1 109 785	1 761 002	-	4 395 853
Торговая кредиторская задолженность	3 771 552	73 164	292 656	-	4 137 372
Задолженность перед работниками	681 050	-	-	-	681 050
Прочая кредиторская задолженность	314 865	-	-	-	314 865
<b>Итого</b>	<b>21 003 666</b>	<b>3 252 324</b>	<b>5 748 577</b>	<b>-</b>	<b>30 004 567</b>

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	2 211 969	6 164 900	4 175 362	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
<b>Итого</b>	<b>9 274 309</b>	<b>7 371 380</b>	<b>9 751 448</b>	<b>2 331 068</b>	<b>28 728 205</b>

**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.

По состоянию на 31 декабря Группа располагала следующими финансовыми активами и обязательствами, выраженными в долларах США:

	На 31 декабря (тыс. долларов США)	
	2016 г.	2015 г.
Дебиторская задолженность	411	152
Денежные средства и их эквиваленты	28	17
Кредиторская задолженность	(7 196)	(10 522)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Финансовые инструменты (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря Группа располагала следующими финансовыми активами и обязательствами, выраженными в Евро:

	На 31 декабря (тыс. Евро)	
	2016 г.	2015 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1	-
Кредиторская задолженность	(18 175)	(20 353)

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 2016 г. при укреплении курса рубля по отношению к доллару США на 10,00% при неизменных прочих переменных, годовая прибыль Группы может увеличиться на 40 986 (2015: 13,00% на 98 092).

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 10,00% и 40,00% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., соответственно, оказало бы противоположное по значению влияние на вышеуказанные показатели в сумме 40 986 и 301 822, соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными.

	Изменение курса рубля по отношению к доллару США в процентах	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообложения
2016 г.	+10,00%	40 986
	-10,00%	(40 986)
2015 г.	+40,00%	(301 822)
	-13,00%	98 092

Ниже показан анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к возможному изменению обменного курса евро, при неизменных прочих переменных.

По оценкам на 31 декабря 2016 г. при укреплении курса рубля по отношению к Евро на 10,00% при неизменных прочих переменных, годовая прибыль Группы может увеличиться на 115 970 (2015: 15%, на 243 312).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Финансовые инструменты (продолжение)

Анализ чувствительности (продолжение)

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 10,00% и 43,00% по отношению к Евро по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., соответственно, оказало бы противоположное по значению влияние на вышеуказанные показатели в сумме 115 970 и 697 493, соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными.

	Изменение курса рубля по отношению к Евро в процентах	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообложения
2016 г.	+10,00%	115 970
	-10,00%	(115 970)
2015 г.	+43,00%	(697 493)
	-15,00%	243 312

Справедливая стоимость финансовых инструментов

*Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости.* Группа считает, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов (Уровень 1 иерархии справедливой стоимости) и дебиторской задолженности (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости) приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности, прочих долгосрочных и текущих финансовых активов оценивается на основе будущих денежных потоков, ожидаемых к получению, включая ожидаемые убытки (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости), справедливая стоимость этих активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

*Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.* Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и оставшимся сроком погашения (уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Справедливая стоимость текущих обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Балансовая стоимость облигаций по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляла 2 599 084, в то время как их справедливая стоимость составляла 2 621 295 (31 декабря 2015 г.: 2 981 958 и 2 649 986 соответственно).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**31. 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	
	2016 г.	2015 г.
Задолженность по кредитам и займам	20 463 334	17 598 441
Векселя выданные	23 595	23 595
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(307 307)	(315 857)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>20 179 622</b>	<b>17 306 179</b>
Итого капитал	(4 843 401)	19 722
<b>Итого капитал и чистая задолженность</b>	<b>15 336 221</b>	<b>17 325 901</b>
Соотношение собственных и заемных средств	132%	100%

**32. Риски, договорные и условные обязательства**

**Условия ведения деятельности Группы**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2015 и 2016 годах. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**32. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)**

**Условия ведения деятельности Группы (продолжение)**

В июне 2016 года население Великобритании проголосовало за выход из ЕС. За этим событием последует период переговоров и связанной с ними неопределенности, пока прорабатываются политические и юридические вопросы и раскрываются реальные последствия выхода Великобритании из ЕС. В ответ на исход референдума также меняется политическая ситуация в Великобритании.

Период до фактического выхода Великобритании из ЕС составит не более двух лет. Эта неопределенность, по всей вероятности, повлияет на все компании в Великобритании, а также на те компании, которые ведут коммерческую деятельность с Великобританией или осуществляют инвестиции в этой стране. Непосредственное воздействие на финансовые рынки Великобритании и других стран проявилось в значительном ослаблении курса фунта стерлингов относительно других валют и в колебании цен на акции как проявление реакции рынков на это решение.

Несмотря на то, что невозможно заранее определить воздействие итогов референдума на экономику Великобритании или на ту ситуацию, которая, в конечном счете, сложится в ближайшие годы в связи с правилами коммерческой деятельности, торговыми и трудовыми соглашениями и политическими позициями, могут возникнуть серьезные вопросы, касающиеся обесценения активов, способности компаний непрерывно осуществлять свою деятельность, а также капитала. Компаниям, осуществляющим свою деятельность в Великобритании, или компаниям, осуществляющим торговые операции с Великобританией, скорее всего, придется пересмотреть перспективы их торговой деятельности после того, как последствия данного решения станут более понятны, поскольку такие последствия могут быть существенными.

Раскрытие информации о рисках (операционных и финансовых) в Примечании 32, а также об анализе чувствительности и о применении существенных профессиональных суждений в Примечании 5 было обновлено для отражения наблюдаемой в настоящее время волатильности на финансовых рынках.

**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.

Хотя, по мнению руководства Группы, оно принимает необходимые действия для поддержания устойчивой деятельности Группы, при сложившихся обстоятельствах, неожиданное ухудшение ситуации в перечисленных областях может оказать негативное влияние на финансовое положение Группы. При этом в текущей ситуации определить степень влияния ситуации невозможно.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**32. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)**

**Налогообложение**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом. Руководство планирует решительно защищать позицию Группы по трансфертному ценообразованию.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**32. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)**

**Налогообложение (продолжение)**

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.

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 2016 и 2015 годы, могут приблизительно составлять 1 659 446 и 1 730 370 соответственно.

**Соблюдение ограничительных условий**

Группа должна выполнять определенные финансовые и прочие ограничительные условия, указанные в кредитных договорах, включая требования о соблюдении некоторых финансовых показателей. Такие ковенанты представляют собой соблюдение определенных финансовых показателей в утвержденных пределах, установленных для выручки, обязательств, показателей EBITDA и EBITDA консолидированной финансовой отчетности. Нарушение одного или нескольких из этих ковенант является фактом нарушения обязательств в рамках договора и дает кредитору право требовать незамедлительного погашения долга.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа нарушила ряд финансовых и нефинансовых ковенант, предусмотренных соответствующими кредитными договорами. Данное обстоятельство дает банку право требовать досрочного погашения Группой кредитов в общей сумме 6 300 000. По этой причине Группа реклассифицировала кредиты в указанной сумме из долгосрочных в краткосрочные. Позднее, в апреле 2017 года, банком в отношении нарушения данных ковенант были предоставлены ковенантные каникулы в срок до 1 июня 2017.

В 2014 году Группа заключила договор с «Sercel» на поставку нового сейсмического оборудования (Примечание 21). Договор был заключен на условиях отложенных платежей, где платежи осуществляются через ПАО «Росбанк» через непокрытый аккредитив. По состоянию на 31 декабря 2015 г. ограничительные условия по кредитному договору с ПАО "Росбанк" не были соблюдены Группой. Нарушение этих ковенант позволяет банку предъявить право требования о покрытии этого аккредитива, на текущий момент запрос от банка не поступал.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**32. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)**

**Судебные разбирательства**

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство Группы считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**Обязательства по договорам залога**

***Заложенные основные средства***

По состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 г. Составляет 2 821 478 (31 декабря 2015 г.: 2 962 597).

***Заложенные права требования по договорам***

По состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 г. составляет 12 199 996 (2015: 13 586 606).

***Заложенные акции***

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, Группа заключила кредитные договоры и договоры возобновляемой кредитной линии с ПАО «Банк» ФК ». По состоянию на 31 декабря 2016 года акции всех дочерних компаний Группы заложены в соответствии с этими договорами.

***Аренда***

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Группа не имеет существенных договоров операционной аренды без права досрочного прекращения, и существенных неотраженных обязательств по договорам капитального строительства.

**33. Операции со связанными сторонами**

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла операции или имела сальдо на 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлен ниже.

**Выручка**

	2016 г.	2015 г.
Полевые сейсмические работы	-	-
Аренда	-	-
Прочая выручка	-	116
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>116</b>

# ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 33. Операции со связанными сторонами (продолжение)

#### Расходы

	2016 г.	2015 г.
Услуги управления и консалтинга	293 004	299 698
Операционная аренда	72 717	98 082
Прочие услуги	3 891	9 036
<b>Итого</b>	<b>369 612</b>	<b>406 816</b>

#### Финансовая деятельность

	2016 г.	2015 г.
Процентные доходы по займам выданным	251 213	185 927
Процентные расходы по займам полученным	(7 798)	(88 250)

#### Сальдо расчетов

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Займы выданные (в т.ч. проценты)	2 645 901	2 804 442
Дебиторская задолженность	217 315	55 805
Авансы выданные	124	5 104
Векселя выданные	(23 595)	(23 595)
Займы полученные (в т.ч. проценты)	(381 124)	(665 720)
Кредиторская задолженность	(578 602)	(1 359 568)

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.

В течение 2015 г. 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. 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 г.

В декабре 2015 г. Группа заключила договор займа с Ремвилл Трейд Лимитед, предусматривающий годовую процентную ставку в размере 13.75% и срок погашения - март 2016 г. В течение декабря 2015 г. 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. По состоянию на 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность по данному договору была признана невозмещаемой и была зарезервирована в полном объеме (Примечание 28).

В марте 2016 года Группа выдала займ ассоциированной компании ПАО «Сибнефтегеофизика». По состоянию на 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность по данному займу включала сумму долга в размере 58 000 и проценты к получению 8097.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**33. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

**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 2016 и 2015 гг., не было.

Сумма начисленных процентов по займам выданным составляет 45 518 и 43 032 за 2016 и 2015 годы, соответственно.

**Ценовая политика**

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

**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 напрямую или косвенно, в том числе генерального директора, исполнительных директоров, членов совета директоров, финансового директора и вице-президентов компании.

В 2016 году вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 42 462 (2015 г.: 44 294).

**34. События после отчетной даты**

В феврале 2017 г. Группа и Банк "ФК Открытие" заключили дополнительные соглашения к существующим кредитным договорам, предусматривающие отсрочку оплаты процентов, начисленных за период с февраля по апрель 2017 г., до конца июля 2017 г.

В апреле 2017 года Банк "ФК Открытие" предоставил ковенантные каникулы по финансовым и ряду нефинансовых ковенантов, не соблюденным по состоянию на 31 декабря 2016 года (Примечание 32) на срок до июня 2017 года.