

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»
и его дочерней организации
за 2012 год

Июль 2013 года

**Аудиторское заключение – ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»
и его дочерняя организация**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях капитала	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» и его дочерней организации, состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., консолидированных отчетов о прибылях и убытках, консолидированных отчетов о совокупном доходе, консолидированных отчетов об изменениях капитала и консолидированных отчетов о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» и его дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Д.Е. Лобачев
Партнер, генеральный директор
ООО «Эрнст энд Янг»

26 июля 2013 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»
Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице:
Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией
Федеральной налоговой службы №14 по Тюменской области за № 1087232016486 от 11 апреля 2008 г.
Местонахождение: 625023, Российская Федерация, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Республики, д. 173.

Сведения об аудиторе

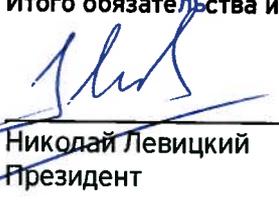
Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Основной государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).
ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером
3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным
регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 1 января 2011 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	2 686 562	2 965 395	2 987 725
Нематериальные активы	7	27 270	32 299	23 873
Долгосрочные займы выданные	8	2 170 240	372 847	792
Отложенные налоговые активы	9	139 905	176 703	173 798
Прочие внеоборотные активы	10	9 027	908 069	1 053 746
Итого внеоборотные активы		5 033 004	4 455 313	4 239 934
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	11	551 509	593 854	520 591
Дебиторская задолженность и авансовые платежи	12	3 624 461	2 198 086	1 697 163
Краткосрочные займы выданные	8	114 588	3 671	100 143
НДС к возмещению		114 537	81 033	146 930
Авансовые платежи по налогу на прибыль		14 005	3 847	7 139
Прочие оборотные активы		12 086	20 204	38 628
Денежные средства и их эквиваленты	13	32 141	115 232	254 635
Итого оборотные активы		4 463 327	3 015 927	2 765 229
Итого активы		9 496 331	7 471 240	7 005 163
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	14	3 854 003	3 854 003	3 854 003
Резерв на пересчет иностранных валют		2 073	4 434	-
Нераспределенная прибыль		715 403	632 181	856 002
Итого капитал		4 571 479	4 490 618	4 710 005
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	15	1 319 040	1 250 500	423 960
Отложенные налоговые обязательства	9	2 024	321	621
Итого долгосрочные обязательства		1 321 064	1 250 821	424 581
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	15	1 718 220	424 393	693 342
Кредиторская задолженность	16	1 527 256	910 771	881 631
Задолженность по налогу на прибыль		305	136	3 791
Задолженность по прочим налогам	17	358 007	394 501	291 813
Итого краткосрочные обязательства		3 603 788	1 729 801	1 870 577
Итого обязательства		4 924 852	2 980 622	2 295 158
Итого обязательства и капитал		9 496 331	7 471 240	7 005 163


Николай Левицкий
Президент

26 июля 2013 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Выручка	19	6 427 898	6 433 493
Себестоимость реализации	20	(5 526 889)	(5 894 710)
Обесценение основных средств	6	–	(8 574)
Валовая прибыль		901 009	530 209
Общехозяйственные и административные расходы	21	(701 559)	(743 992)
Прочие операционные доходы	22	10 714	9 417
Прочие операционные расходы	22	(62 978)	(35 601)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		147 186	(239 967)
Финансовые доходы	8, 10	209 024	105 253
Финансовые расходы	15	(219 509)	(117 567)
Чистая (отрицательная)/положительная курсовая разница		(3 468)	20 125
Прибыль/(убыток) до налогообложения		133 233	(232 156)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	9	(50 011)	8 335
Прибыль/(убыток) за год		83 222	(223 821)
Прочий совокупный (расход)/доход			
Разница при пересчете валют		(2 361)	4 434
Итого совокупный доход/(расход)		80 861	(219 387)
Прибыль/(убыток) за период, приходящиеся на Акционеров материнской компании		83 222	(223 821)
Итого совокупный доход/(расход), приходящиеся на Акционеров материнской компании		80 861	(219 387)
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая, в отношении прибыли/(убытка) за год, приходящихся на держателей обыкновенных акций материнской компании (в копейках)	23	0,02	(0,06)
Разводненная, в отношении прибыли/(убытка) за год, приходящихся на держателей обыкновенных акций материнской компании (в копейках)	23	0,02	(0,06)

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		133 233	(232 156)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Износ и амортизация	20, 21	776 261	789 094
Обесценение основных средств	6	-	8 574
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и прочих активов	22	25 456	(4 801)
Чистый расход по процентам		10 485	12 314
Чистая отрицательная/(положительная) курсовая разница		3 468	(20 125)
Приток денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		948 903	552 900
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменение дебиторской задолженности		(438 496)	(408 406)
Изменение товарно-материальных запасов		28 499	(108 531)
Изменение авансовых платежей и прочих оборотных активов		63 441	222 427
Изменение кредиторской задолженности		566 273	201 888
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(60 064)	95 013
Приток денежных средств до налога на прибыль		1 108 556	555 291
Возмещение налога на прибыль		663	-
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		1 109 219	555 291
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(575 446)	(777 539)
Поступления от реализации основных средств		22 846	57 196
Займы выданные		(1 914 226)	(818 382)
Погашение займов выданных		115 600	375 558
Проценты полученные		3 778	12 746
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 347 448)	(1 150 421)
Финансовая деятельность			
Поступления по кредитам и займам		3 562 421	1 840 823
Погашение кредитов и займов		(2 251 716)	(1 287 628)
Проценты уплаченные		(155 510)	(97 558)
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		1 155 195	455 637
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(83 034)	(139 493)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	13	115 232	254 635
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(57)	90
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	13	32 141	115 232

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Консолидированный отчет об изменениях капитала

(в тысячах российских рублей)

	Приходится на собственников материнской компании			Итого
	Уставный капитал (Прим. 14)	Резерв на пересчет иностранных валют	Нераспределенная прибыль	
На 1 января 2011 г.	3 854 003	–	856 002	4 710 005
Чистый убыток за период	–	–	(223 821)	(223 821)
Разница при пересчете валют	–	4 434	–	4 434
Итого совокупный доход/(расход)	–	4 434	(223 821)	(219 387)
На 31 декабря 2011 г.	3 854 003	4 434	632 181	4 490 618
На 1 января 2012 г.	3 854 003	4 434	632 181	4 490 618
Чистая прибыль за период	–	–	83 222	83 222
Разница при пересчете валют	–	(2 361)	–	(2 361)
Итого совокупный (расход)/доход	–	(2 361)	83 222	80 861
На 31 декабря 2012 г.	3 854 003	2 073	715 403	4 571 479

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения

Настоящий документ представляет собой консолидированную финансовую отчетность открытого акционерного общества «ГЕОТЕК Сейсморазведка» (далее – ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка») и его дочерней организации (далее совместно именуемых «Группа»).

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» (до момента переименования 27 июня 2013 г., открытое акционерное общество «Интегра-Геофизика») зарегистрировано МИФНС №14 по Тюменской области 11 апреля 2008 г. за основным государственным регистрационным номером 1087232016486.

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

Основным видом деятельности ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» являются геолого-разведочные (сейсморазведочные) полевые работы. Данные работы выполняются по договорам с нефтедобывающими предприятиями, а также с Управлениями по недропользованию с целью поиска и подготовки ресурсов нефти и газа, а также детализации месторождений. Работы носят сезонный характер. Так, основные производственные работы выполняются в период с декабря по апрель; май, июнь – завершение полевого сезона; 3 квартал и начало 4 квартала – подготовительный период к следующему полевому сезону, выполнение основного объема мобилизаций, ремонтные работы. Основным производственным работам (регистрации сейсморазведочных данных) предшествует период топографо-геодезических и буровых работ (при применении взрывного метода работ). Работы выполняются по методикам 2Д и 3Д; применяемые источники возбуждения колебаний – взрывные, вибрационные и импульсные.

Единственной дочерней организацией ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» является товарищество с ограниченной ответственностью «ИшимГеоФизика» (далее – ТОО «ИшимГеоФизика», Казахстан), доля участия в котором составляет 100%.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» и ее дочернее общество ведут учет и подготавливают финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях. Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Первое применение МСФО

Группа ранее не подготавливала консолидированную финансовую отчетность по МСФО, следовательно, настоящая консолидированная финансовая отчетность представляет собой первый комплект финансовой отчетности, подготовленной по МСФО. Для целей подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства оценивались по балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности компании IG Seismic Services PLC («IGSS»), Материнской компании. Датой первого применения МСФО является 1 января 2011 г.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» предоставляет организациям, впервые применяющим МСФО, право воспользоваться отдельными исключениями из требований ретроспективного применения отдельных МСФО:

- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» не был применен в отношении приобретения дочернего предприятия, отнесенного в категорию «бизнеса» согласно МСФО, которое имело место до 1 января 2011 г.;
- ▶ Резерв на пересчет иностранных валют по состоянию на 1 января 2011 г. считается равным нулю.

В соответствии с МСФО (IFRS) 1, организация, впервые переходящая на МСФО, обязана подробно раскрывать данные сверок, обеспечивая пользователям финансовой отчетности получение представления о существенных корректировках, внесенных в баланс, с отдельным указанием данных приведения статей капитала, отраженных в отчетности по РПБУ, к показателям капитала по МСФО. Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит данных о сверках, так как Группа не осуществляла подготовку консолидированной отчетности в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета по состоянию на 1 января 2011 г.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль, который также является функциональной валютой ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка».

Операции в иностранных валютах переведены в функциональную валюту с использованием курса пересчета, приближенного к дате операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций и от переоценки денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу на отчетную дату, признаются в составе прибылей и убытков.

Неденежные активы и обязательства пересчитываются по историческому курсу, действовавшему на даты операций. Неденежные активы и обязательства, признаваемые по справедливой стоимости в иностранных валютах, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности (продолжение)

Результаты деятельности и финансовое положение ТОО «ИшимГеоФизика», функциональной валютой которого является казахский тенге, переведены в валюту презентации следующим образом:

- ▶ активы и обязательства в каждом отчете о финансовом положении переведены по курсу на дату отчетности;
- ▶ доходы и расходы в каждом отчете о совокупном доходе переведены по среднему курсу (если средний курс с достаточной степенью приближения представлял собой накопленный эффект курсов пересчета, преобладавших на даты операций. В противном случае доходы и расходы переведены по курсу на даты операций); и
- ▶ все результирующие разницы, возникшие при пересчете, признаны в качестве отдельного компонента прочего совокупного дохода.

Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы на 31 декабря 2012 г. Контроль предусматривает право управления финансовой и операционной политикой предприятия-объекта инвестиций с целью получения выгоды от его деятельности; получение контроля обусловлено наличием прямого или косвенного владения голосующими правами. Дочернее предприятие консолидируется с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над ним, и продолжает консолидироваться до даты прекращения такого контроля. Дочернее предприятие готовит финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованная прибыль и убытки по операциям внутри Группы, а также дивиденды, исключаются в полном объеме.

Изменение доли участия в дочернем предприятии, которое не приводит к потере контроля, отражается в учете в качестве операции с капиталом. В случае утраты контроля над дочерним предприятием Группа:

- ▶ Прекращает признание активов и обязательств дочернего предприятия;
- ▶ Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- ▶ Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств (в том числе договорных) осуществляется в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые могли бы потребоваться в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Руководство Группы полагает, что применение допущения о непрерывности деятельности для подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности является целесообразным.

3. Основные положения учетной политики

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отличается от подготовленной в соответствии с законодательством соответствующих юрисдикций финансовой отчетности, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Группы, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к (1) признанию выручки; (2) отражению некоторых расходов; (3) оценке основных средств и начислению износа; (4) отложенным налогам на прибыль; (5) принципам консолидации.

Операции, исключенные при консолидации

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

Связанные стороны

До проведения сделки, описанной ниже, Группа представляла собой сегмент «Геофизические услуги» компании «Интегра Групп» и ее дочерних обществ (далее – «Группа IG», непосредственная материнская компания IG Seismic Services Limited Group и объединенных предприятий IG Seismic Services Limited). До 30 декабря 2011 г. Группа IG, за исключением членов Группы, являлась Связанной стороной. После 30 декабря 2011 г. IGSS и ее дочерние предприятия являются Связанной стороной.

9 ноября 2011 г. «Интегра Групп», Schlumberger Oilfield Holdings Limited («Schlumberger»), Geotech Oil Services Holding Limited («GOSH») and IG Seismic Services Limited («IGSS») заключили условное соглашение об объединении компании IGSS, которая ранее находилась под контролем «Интегра Групп», с ЗАО «Геотек Холдинг» («Геотек Холдинг»), которое представляло сейсмическое направление в структуре GOSH.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Связанные стороны (продолжение)

30 декабря 2011 г. «Интегра Групп», Schlumberger, GOSH и IGSS завершили проведение вышеуказанной сделки. Объединение произошло в результате передачи IGSS компанией GOSH всех находящихся в обращении акций выпущенного уставного капитала ЗАО «Геотек Холдинг» в обмен на 10 833 400 новых выпущенных акций в компании IGSS. После завершения сделки компании «Интегра Групп» принадлежит 36%, Schlumberger – 12%, а GOSH – 52% от общей суммы уставного капитала IGSS после выпуска новых акций. Сделка была утверждена акционерами «Интегра Групп» на внеочередном общем собрании акционеров 5 декабря 2011 г. и 30 декабря 2011 г. были получены все необходимые одобрения со стороны российских антимонопольных органов.

Признание выручки

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

Отражение выручки производится следующим образом:

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Договоры на строительство (продолжение)

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

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

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

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

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

Группа договоров рассматривается как единый договор на строительство, если:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость актива включает цену приобретения и 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.

Амортизация 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 амортизации 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, и договор предоставляет право на использование такого актива или активов, даже если такое право прямо не указано в договоре.

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

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 привлечением заемных средств.

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:

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, 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 зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Прекращение признания

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента. Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а убыток признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются как финансовые доходы в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

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

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Кредиты и займы

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

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

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в установленное время в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшей оценки затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанной суммы обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Нематериальные активы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

Неденежные операции

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов полученных или подлежащих получению. При невозможности установить справедливую стоимость активов полученных или подлежащих получению с достаточной степенью достоверности, справедливая стоимость активов полученных определяется исходя из справедливой стоимости активов переданных или подлежащих передаче. Неденежные операции исключаются из разделов движения денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в прилагаемом отчете о движении денежных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует 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.

Гарантийные обязательства

Резервы под затраты, связанные с гарантийными обязательствами, признаются в момент продажи продукции или оказания услуг заказчиком. Первоначальное признание основано на опыте за предыдущие периоды. Первоначальная оценка затрат, связанных с гарантийными обязательствами, пересматривается ежегодно.

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 налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Отложенный налог

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

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

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

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;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет

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

Социальные затраты

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

Вознаграждения работникам

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент

В мае 2011 года КМСФО выпустил комплект стандартов по консолидации: МСФО (IFRS) № 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) № 11 «Совместные предприятия», МСФО (IFRS) № 12 «Раскрытия вложений в другие организации», пересмотренный МСФО (IAS) № 27 «Индивидуальная финансовая отчетность» и пересмотренный МСФО (IAS) № 28 «Инвестиции в зависимые и совместные компании», МСФО (IAS) № 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) № 19 «Вознаграждения работникам». Комплект новых и пересмотренных стандартов представляет новую модель контроля и подхода к совместным предприятиям, а также новые требования по раскрытию информации. Комплект вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Группа будет применять комплект стандартов, начиная с 1 января 2013 г. Группа ожидает, что изменение метода учета не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В мае 2011 года КМСФО выпустил МСФО (IFRS) № 13 «Оценка по справедливой стоимости» («МСФО (IFRS) № 13»). Новый МСФО (IFRS) № 13 устанавливает требования по оценке по справедливой стоимости и раскрытию информации. МСФО (IFRS) № 13 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Группа будет применять МСФО (IFRS) № 13 начиная с 1 января 2013 г. Группа ожидает, что МСФО (IFRS) № 13 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В декабре 2011 года КМСФО внес поправки в МСФО (IFRS) № 7 «Финансовые инструменты: раскрытия» («МСФО (IFRS) № 7») и МСФО (IAS) № 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» («МСФО (IAS) № 32»). Поправки уточняют правила сворачивания активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправки к МСФО (IAS) № 32 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Новые требования по раскрытию информации в МСФО (IFRS) № 7 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Группа будет применять обновленный МСФО (IAS) № 32 начиная с 1 января 2014 г., а обновленный МСФО (IFRS) № 7 – с 1 января 2013 г. Группа ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) № 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка», выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) № 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) № 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Группа ожидает, что данные изменения не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент (продолжение)

В мае 2012 года КМСФО в результате «Программы 2009-2011 по ежегодному улучшению стандартов» выпустил поправки к различным стандартам. Следующие стандарты в основном подверглись изменениям: МСФО (IAS) № 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО (IAS) № 16 «Основные средства»; МСФО (IAS) № 32 «Финансовые инструменты: представление информации»; МСФО (IAS) № 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Изменения вводят относительно незначительные изменения с целью уточнить руководство в действующих стандартах. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Группа будет применять измененные стандарты начиная с 1 января 2013 г. Группа ожидает, что данные изменения не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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 систематически 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:

Оценка бизнеса и оценка на предмет обесценения

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Оценка бизнеса и оценка на предмет обесценения (продолжение)

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

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

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

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

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

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 соотнесения фактически понесенных на данный момент затрат к общей расчетной стоимости затрат по договору.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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.

6. Основные средства

На 31 декабря 2012 г. основные средства включали в себя следующие позиции:

	Буровое оборудо- вание	Здания и сооружения	Производ- ственное оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2011 г.	196 398	914 625	4 707 452	715 784	108 626	6 642 885
Поступления	5 336	20 463	535 221	61 589	2 884	625 493
Выбытия	(25 772)	(151 421)	(279 978)	(63 998)	(13 332)	(534 501)
Разница при пересчете валют	–	–	(849)	(8)	(27)	(884)
На 31 декабря 2012 г.	175 962	783 667	4 961 846	713 367	98 151	6 732 993
Накопленная амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2011 г.	(140 578)	(396 405)	(2 601 136)	(461 573)	(77 798)	(3 677 490)
Амортизационные отчисления	(22 404)	(56 715)	(577 066)	(89 330)	(11 040)	(756 555)
Выбытия	17 412	115 249	203 367	43 084	7 254	386 366
Разница при пересчете валют	–	–	1 206	9	33	1 248
На 31 декабря 2012 г.	(145 570)	(337 871)	(2 973 629)	(507 810)	(81 551)	(4 046 431)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2011 г.	55 820	518 220	2 106 316	254 211	30 828	2 965 395
На 31 декабря 2012 г.	30 392	445 796	1 988 217	205 557	16 600	2 686 562

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2011 г. основные средства включали в себя следующие позиции:

	Буровое оборудо- вание	Здания и сооружения	Производ- ственное оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2011 г.	178 873	974 504	4 296 443	719 704	101 136	6 270 660
Поступления	20 876	24 117	668 388	54 519	16 668	784 568
Выбытия	(3 351)	(83 996)	(259 366)	(58 461)	(9 221)	(414 395)
Разница при пересчете валют	-	-	1 987	22	43	2 052
На 31 декабря 2011 г.	196 398	914 625	4 707 452	715 784	108 626	6 642 885
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2011 г.	(114 637)	(403 086)	(2 271 434)	(420 227)	(73 551)	(3 282 935)
Амортизационные отчисления	(29 078)	(50 593)	(586 623)	(97 490)	(12 903)	(776 687)
Обесценение	-	(8 574)	-	-	-	(8 574)
Выбытия	3 137	65 848	257 770	56 152	8 683	391 590
Разница при пересчете валют	-	-	(849)	(8)	(27)	(884)
На 31 декабря 2011 г.	(140 578)	(396 405)	(2 601 136)	(461 573)	(77 798)	(3 677 490)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2011 г.	64 236	571 418	2 025 009	299 477	27 585	2 987 725
На 31 декабря 2011 г.	55 820	518 220	2 106 316	254 211	30 828	2 965 395

Залог основных средств

По состоянию на 31 декабря 2012 г. основные средства балансовой стоимостью 411 958 были переданы в залог под обеспечение банковских кредитов (Примечание 25). По состоянию на 31 декабря 2011 г. и на 1 января 2011 г. залог в виде основных средств отсутствовал.

7. Нематериальные активы

	На 31 декабря		На 1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Патенты и лицензии	22 111	21 716	18 205
Программное обеспечение	35 613	26 547	14 379
Торговая марка	409	332	140
Итого первоначальная стоимость	58 133	48 595	32 724
За вычетом накопленной амортизации	(30 863)	(16 296)	(8 851)
Итого	27 270	32 299	23 873

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Займы выданные

Займы, предоставленные связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., а также на 1 января 2011 г. включали в себя следующие позиции:

Долгосрочные займы выданные	Процент-ная ставка	Валюта	Срок погашения	На 31 декабря		На 1 января 2011г.
				2012 г.	2011г.	
IG Seismic Services PLC	11,0%	долл. США	декабрь 2014 года	444 500	372 847	792
IG Seismic Services PLC	8,5%	долл. США	декабрь 2014 года	30 373	-	-
ЗАО Геотек Холдинг	10,5%	рубли	декабрь 2014 года	568 000	-	-
ОАО Хантымансийск-геофизика	10,5%	рубли	декабрь 2014 года	949 967	-	-
ООО Богучанская геофизическая экспедиция	10,5%	рубли	декабрь 2014 года	177 400	-	-
Итого				2 170 240	372 847	792

Краткосрочные займы выданные	Процент-ная ставка	Валюта	Срок погашения	На 31 декабря		На 1 января 2011 г.
				2012 г.	2011 г.	
ООО Интегра Финанс	10,0%	рубли	январь 2011 года	-	-	98 100
Итого				-	-	98 100

Проценты к получению по краткосрочным и долгосрочным займам выданным составляют 114 588, 3 671 и 2 043 по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. и на 1 января 2011 г., соответственно.

Процентные доходы по займам выданным за годы по 31 декабря 2012 и 2011 гг. составляют 114 782 и 18 898, соответственно.

9. Налог на прибыль

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

	2012 г.	2011 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	-
Изменение резервов и прочее	(11 510)	5 130
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(38 501)	3 205
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(50 011)	8 335

В 2012 и 2011 годах для Группы применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20%.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка эффективной налоговой ставки представлена в таблице ниже:

	2012 г.	2011 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	133 233	(232 156)
Налог на прибыль по ставке, применимой в отношении Группы (20% для российских предприятий)	(26 647)	46 431
Эффект от необлагаемых налогом доходов и не вычитаемых в целях налогообложения расходов	(30 307)	(33 358)
Эффект от отложенных налоговых активов по непризнанному налоговому убытку	6 943	(4 738)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(50 011)	8 335

В связи с тем, что в течение нескольких лет, предшествующих 2012 году, Группа понесла налоговые убытки, у Группы не возникает текущих обязательств по налогам. Для российской компании срок действия переноса налоговых убытков, доступных для использования, истекает в 2013-2021 годах. Некоторые временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, неиспользованные налоговые убытки или льготы, в отношении которых на 31 декабря 2012 г. не признавались отложенные налоговые активы, составляют 1 035 (31 декабря 2011 г.: 1 069). Кроме того, налоговый убыток в сумме 29 536, задекларированный в 2011 году, был признан как налоговый убыток 2012 года. В связи с этим отложенные налоговые активы в сумме 5 907 были признаны только по состоянию на 31 декабря 2012 г.

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		
	На 31 декабря		На 1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Отложенные налоговые активы и обязательства			
Товарно-материальные запасы	110 162	77 924	30 637
Налоговый убыток	404 323	401 783	343 310
Прочие статьи	16 231	25 917	25 517
Основные средства	(59 656)	(146 055)	(108 257)
Дебиторская задолженность и авансовые платежи	(348 521)	(183 187)	(118 030)
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	137 881	176 382	173 177

В отчете о финансовом положении отражены следующие позиции:

Отложенные налоговые активы	139 905	176 703	173 798
Отложенные налоговые обязательства	(2 024)	(321)	(621)

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Налог на прибыль (продолжение)

	Консолидированный отчет о прибылях и убытках	
	2012 г.	2011 г.
Отложенные налоговые активы		
Товарно-материальные запасы	32 238	47 287
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	2 540	58 473
Прочие статьи	(9 686)	400
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	86 399	(37 798)
Дебиторская задолженность и авансовые платежи	(131 144)	(65 157)
Доход по отложенному налогу на прибыль	(38 501)	3 205

В таблице ниже представлено изменение позиций по отложенному налогу:

	2012 г.	2011 г.
Чистый актив по отложенному налогу на начало периода	176 382	173 177
Доход по отложенному налогу на прибыль за период	(38 501)	3 205
Чистый актив по отложенному налогу на конец периода	137 881	176 382

10. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы в основном включают в себя долгосрочную дебиторскую задолженность от IGSS в сумме 893 637 и 899 799 по состоянию на 31 декабря 2011 г. и на 1 января 2011 г., соответственно.

Данная дебиторская задолженность подлежит погашению 30 сентября 2013 г. Соответственно, сумма данной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 г. была отражена в составе оборотных активов как прочая дебиторская задолженность (Примечание 12).

В рамках первого применения МСФО на 1 января 2011 г. сумма данной дебиторской задолженности была продисконтирована и приведена к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования 10%. Процентный доход по данной дебиторской задолженности отражен в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе и составил 94 242 и 86 355 за 2012 и 2011 годы, соответственно.

Также прочие внеоборотные активы включают в себя авансы, выданные поставщикам оборудования, которое Группа планирует использовать в своей производственной деятельности. Данные авансы составляют 9 027, 14 432 и 153 947 по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. и на 1 января 2011 г., соответственно.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включали в себя следующие позиции:

	На 31 декабря		На 1 января
	2012 г.	2011 г.	2011г.
Сырье, топливо и запасные части (за вычетом резерва под устаревшие и неходовые запасы)	511 376	577 340	506 625
Незавершенное производство	12 908	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	27 225	16 514	13 966
Итого	551 509	593 854	520 591

Количество товарно-материальных запасов, учтенных в себестоимости реализации в 2012 и 2011 годах, составляло 1 149 917 и 1 176 632 соответственно. Резерв под устаревшие и неходовые запасы составил 27 790, 28 338 и 35 667 по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. и на 1 января 2011 г., соответственно.

12. Дебиторская задолженность и авансовые платежи

Дебиторская задолженность и авансовые платежи включали следующие позиции:

	На 31 декабря		На 1 января
	2012 г.	2011 г.	2011г.
Финансовая дебиторская задолженность:			
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	574 366	1 744 684	1 106 335
Прочая дебиторская задолженность	1 155 780	39 786	36 501
Нефинансовая дебиторская задолженность:			
Задолженность заказчиков по договорам на строительство	1 833 241	371 067	341 775
Авансы выданные	61 074	42 549	212 552
Итого	3 624 461	2 198 086	1 697 163

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 12 846, 19 619 и 19 757 на 31 декабря 2012 и 2011 гг., а также на 1 января 2011 г. соответственно.

Ниже представлены изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплаты.

На 1 января 2011 г.	<u>19 757</u>
Начислено за период	8 417
Списано за период	<u>(8 555)</u>
На 31 декабря 2011 г.	19 619
Начислено за период	6 547
Списано за период	<u>(13 320)</u>
На 31 декабря 2012 г.	12 846

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали следующие позиции:

	На 31 декабря		На 1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Денежные средства в кассе	113	140	69
Денежные средства, выраженные в рублях	1 762	112 283	3 354
Денежные средства, выраженные в долларах США	113	1 255	1 057
Денежные средства, выраженные в евро	1	137	212
Денежные средства, выраженные в прочих валютах	152	1 417	2 026
Краткосрочные депозиты в рублях	30 000	–	247 917
Итого	32 141	115 232	254 635

14. Уставный капитал

Уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 г. и на 1 января 2011 г. составлял 3 854 002 967,39 и рублей был и разделен на 385 400 296 739 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0 (ноль) рублей 1 (одна) копейка каждая. Собственных акций на балансе Группа не имеет. Все выпущенные акции были полностью оплачены по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., а также на 1 января 2011 г.

15. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы полученные включали следующие позиции:

Долгосрочные кредиты и займы полученные	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Сбербанк	11,0%	август 2015 года	1 000 000	–	–
Сбербанк	9,5%	октябрь 2013 года	–	600 000	–
Сбербанк	11,3%	январь 2015 года	230 000	–	–
АО Азимут Энерджи Сервисез	10,0%	ноябрь 2014 года	37 500	604 500	423 960
ООО ГеоПрайм	10,5%	декабрь 2015 года	51 540	46 000	–
Итого			1 319 040	1 250 500	423 960

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы полученные включали следующие позиции:

Краткосрочные кредиты и займы полученные	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Сбербанк	9,5%	октябрь 2013 года	600 000	–	–
Сбербанк	9,5%	апрель 2011 года	–	–	589 073
Сбербанк	11,0%	апрель 2011 года	–	–	24 128
Связь-Банк	9,8%	октябрь 2013 года	455 021	–	–
Альфа-банк	10,7%	июнь 2012 года	–	250 000	–
ООО «Интегра Финанс»	10,0%	март 2011 года	–	–	70 000
ООО «Интегра Финанс»	10,0%	июнь 2012 года	–	159 856	–
АО Азимут Энерджи Сервисез	10,0%	сентябрь 2013 года	597 000	–	–
Итого			1 652 021	409 856	683 201

Задолженность по процентам по краткосрочным и долгосрочным займам полученным составляет 66 199 14 537 и 10 141 по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. и на 1 января 2011 г. соответственно.

Процентные расходы по кредитам и займам за годы по 31 декабря 2012 и 2011 гг. составляют 219 509 и 117 567 соответственно.

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

Обязательства по договорам залога и описание обеспечений приведены в Примечании 25.

16. Кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала следующие позиции:

	На 31 декабря		На 1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	883 802	562 225	326 155
Авансы полученные	305 257	29 596	70 105
Задолженность перед работниками	243 876	273 017	247 882
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	91 914	33 045	219 214
Прочая кредиторская задолженность	2 407	12 888	18 275
Итого	1 527 256	910 771	881 631

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.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Задолженность по прочим налогам

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

	На 31 декабря		На 1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Налог на добавленную стоимость	297 295	304 087	197 689
Налог на имущество	13 626	16 250	15 608
Налог на доходы физических лиц	12 987	22 362	20 890
Отчисления в социальные фонды	30 942	48 209	52 310
Прочие налоги и сборы	3 157	3 593	5 316
Итого	358 007	394 501	291 813

18. Договоры на строительство

Выручка Группы включает выручку по договорам на выполнение сейсморазведочных работ в размере 6 296 934 и 6 403 746 за 2012 и 2011 годы соответственно. Статус незавершенных договоров об оказании услуг сейсморазведки на 31 декабря 2012 и 2011 гг., а также на 1 января 2011 г. представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря		На 1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Расходы по незавершенным договорам на отчетную дату	2 849 496	4 541 162	3 015 791
Признанная прибыль за вычетом признанного убытка по незавершенным договорам на отчетную дату	626 361	420 534	317 245
Остаток по авансам полученным	304 657	28 554	62 794

За 2012 год Группа получила выручку по операциям с двумя крупнейшими заказчиками. Сумма выручки, полученная от каждого заказчика по договорам в области сейсморазведки, которая превышает 10% от консолидированной выручки Группы, составила 1 689 564 и 702 195. За 2011 год Группа получила выручку по операциям с тремя крупнейшими заказчиками. Сумма выручки, полученная от каждого заказчика по договорам в области сейсморазведки, которая превышает 10% от консолидированной выручки Группы, составила 1 277 986, 1 107 531 и 757 728.

19. Выручка

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

	2012 г.	2011 г.
Полевые сейсмические работы	6 296 934	6 403 746
Аренда	130 964	29 747
Итого	6 427 898	6 433 493

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Себестоимость реализации

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

	2012 г.	2011 г.
Заработная плата, включая соответствующие налоги	2 105 368	2 310 383
Материалы и запасы	1 149 917	1 176 632
Нефтепромысловые услуги	519 638	556 601
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	735 293	753 756
Транспортные услуги	344 659	333 046
Операционная аренда	346 839	395 389
Прочие услуги	237 040	260 660
Убыток по контракту в Йемене	56 494	76 047
Прочее	31 641	32 196
Итого	5 526 889	5 894 710

С февраля 2011 года до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности в Йемене продолжались политические беспорядки. В течение указанного периода Группа была вынуждена прекратить свою операционную деятельность в данной стране, и понесла расходы, связанные с содержанием своей операционной базы. В связи с тем, что текущая ситуация в Йемене остается напряженной, Группа приняла решение о полном прекращении своей деятельности в данной стране.

21. Общехозяйственные и административные расходы

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

	2012 г.	2011 г.
Заработная плата, включая соответствующие налоги	293 248	324 445
Услуги	255 474	193 368
Налоги кроме налога на прибыль	69 925	92 041
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	33 074	35 338
Операционная аренда	7 573	16 445
Банковские комиссии	7 064	13 565
Резервы и списание безнадежной дебиторской задолженности	1 289	53 286
Прочее	33 912	15 504
Итого	701 559	743 992

22. Прочие операционные доходы и расходы

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

	2012 г.	2011 г.
Прибыль от выбытия основных средств и прочих активов	–	4 801
Штрафы и пени полученные	1 037	31
Списание кредиторской задолженности в связи с истечением ее срока давности	582	24
Прочие доходы	9 095	4 561
Итого	10 714	9 417

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)

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

	2012 г.	2011 г.
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	25 456	–
Штрафы и пени уплаченные	21 037	13 433
Благотворительная спонсорская и шефская помощь	7 075	12 488
Прочие расходы	9 410	9 680
Итого	62 978	35 601

Штрафы и пени включают в себя начисление дополнительных сумм в связи с нарушением обязательств по договорам с контрагентами в ходе осуществления обычной деятельности.

23. Прибыль на акцию

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

	2012 г.	2011 г.
Чистая прибыль/(убыток) приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	83 222	(223 821)
Эффект разводнения	–	–
Чистая прибыль/(убыток) приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании, скорректированные с учетом разводнения	83 222	(223 821)

	2012 г.	2011 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	385 400 296 739	385 400 296 739
Эффект разводнения	–	–
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное на эффект разводнения	385 400 296 739	385 400 296 739

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

24. Финансовые инструменты

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Финансовые инструменты (продолжение)

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у предприятий Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью (Примечание 12).

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

Риск изменения процентных ставок

Группа не подвержена риску повышения процентных ставок в связи с изменением рыночной стоимости задолженности по процентным кредитам и займам, поскольку процентные ставки по долгосрочным кредитам и займам являются фиксированными. Соответствующая информация раскрыта в Примечании 15. По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. Группа не осуществляла хеджирование риска изменения процентных ставок.

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.

Ниже представлены недисконтированные договорные сроки погашения обязательств на 31 декабря 2012 г.:

	0-6 месяцев	7-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Кредиты и займы	–	1 652 021	1 319 040	2 971 061
Проценты к уплате	219 421	121 365	225 750	566 536
Торговая кредиторская задолженность	883 802	–	–	883 802
Прочая кредиторская задолженность	338 197	–	–	338 197
Итого	1 441 420	1 773 386	1 544 790	4 759 596

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Финансовые инструменты (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Ниже представлены недисконтированные договорные сроки погашения обязательств на 31 декабря 2011 г.:

	0-6 месяцев	7-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Кредиты и займы	409 856	–	1 250 500	1 660 356
Проценты к уплате	97 045	61 140	172 620	330 805
Торговая кредиторская задолженность	562 225	–	–	562 225
Прочая кредиторская задолженность	318 950	–	–	318 950
Итого	1 388 076	61 140	1 423 120	2 872 336

Ниже представлены недисконтированные договорные сроки погашения обязательств на 1 января 2011 г.:

	0-6 месяцев	7-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Кредиты и займы	683 201	–	423 960	1 107 161
Проценты к уплате	52 628	21 198	123 655	197 481
Торговая кредиторская задолженность	326 155	–	–	326 155
Прочая кредиторская задолженность	485 371	–	–	485 371
Итого	1 547 355	21 198	547 615	2 116 168

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 2012 и 2011 гг., а также на 1 января 2011 г. Группа располагает следующими финансовыми активами и обязательствами, выраженными в долларах США:

	На 31 декабря		На 1 января
	2012 г.	2011 г.	2011г.
Дебиторская задолженность	–	51 014	32 109
Займы выданные включая проценты	33 625	–	–
Кредиторская задолженность	(60 221)	(33 631)	(273 429)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Финансовые инструменты (продолжение)

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, возможность которого можно обосновано предположить при неизменных прочих переменных.

По оценкам на 31 декабря 2012 г. при укреплении курса рубля по отношению к доллару США на 10,72% при неизменных прочих переменных годовая прибыль Группы может увеличиться на 92 (2011 г.: 12,5%, уменьшиться на 74). 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.

Соответствующее снижение курса рубля по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. оказало бы противоположное по значению влияние на вышеуказанные показатели в сумме 92 и 74 соответственно при сохранении всех прочих переменных величин неизменными.

	Изменение курса рубля по отношению к доллару США в процентах	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообло- жения
2012 г.	+10 72%	(92)
	-10 72%	92
2011 г.	+12 5%	74
	-12 5%	(74)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

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 максимизации акционерной стоимости.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Финансовые инструменты (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

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 за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	На 31 декабря		На 1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Задолженность по кредитам и займам	3 037 260	1 674 893	1 117 302
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(32 141)	(115 232)	(254 635)
Чистая задолженность	3 005 119	1 559 661	862 667
Итого капитал	4 571 479	4 490 618	4 710 005
Итого капитал и чистая задолженность	7 576 598	6 050 279	5 572 672
Соотношение собственных и заемных средств	0,40	0,26	0,15

25. Риски договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности Группы

Наряду с улучшением экономической ситуации в частности ростом валового внутреннего продукта и снижением уровня инфляции в России продолжаются экономические реформы и развитие правовой налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики финансовой и денежно-кредитной политики.

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, им принимаются адекватные меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Группы в сложившихся обстоятельствах, дальнейшее неожиданное ухудшение ситуации в вышеуказанных областях может оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Группы, а также ее финансовое положение. При этом определить степень данного влияния в настоящий момент не представляется возможным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Риски договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение

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

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

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

В соответствии с новым российским законодательством в области трансфертного ценообразования, вступившим в силу 1 января 2012 г. российские налоговые органы вправе корректировать трансфертные цены и доначислять обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок при наличии разницы между ценой сделки и рыночной ценой.

К сделкам, подлежащим налоговому контролю относятся сделки между взаимозависимыми лицами, а также ряд внешнеторговых сделок. По сравнению с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года новые российские правила трансфертного ценообразования значительно ужесточают требования по соблюдению налогового законодательства, предъявляемые к налогоплательщикам поскольку помимо всего прочего бремя доказывания, ранее возлагавшееся на российские налоговые органы теперь лежит на налогоплательщиках. В соответствии с новыми правилами налогоплательщики обязаны предоставлять обоснование цен применяемых в таких сделках. Новые правила применяются не только к сделкам, реализованным в 2012 году, но и к сделкам между взаимозависимыми лицами заключенным ранее при условии, что соответствующие доходы и расходы были признаны в 2012 году. Новые положения применяются как к внешнеторговым сделкам, так и к сделкам на внутреннем рынке. Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам на внутреннем рынке только в тех случаях, когда сумма доходов от всех сделок с взаимозависимыми лицами за 2012 год превышает 3 млрд. руб. В случаях, когда осуществление сделки на внутреннем рынке привело к возникновению дополнительных налоговых обязательств у одной из сторон другая сторона может внести соответствующие корректировки в свои обязательства по налогу на прибыль. Особые условия трансфертного ценообразования установлены для операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами.

В 2012 году Группа определяла размер налоговых обязательств по «контролируемым» сделкам с использованием фактических цен сделок по таким кредитным договорам. В отношении всех прочих контролируемых сделок были разработаны и утверждены процедуры контроля направленные на обеспечение соответствия между ценами, используемыми при осуществлении контролируемых сделок и уровнем рыночных цен для целей налогообложения. Вышеуказанные действия были направлены на минимизацию налоговых рисков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. 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 Группа 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 могут приблизительно составлять 88 886 на 31 декабря 2012 г. (0 на 31 декабря 2011 г., 0 на 1 января 2011 г.).

Соблюдение ограничительных условий

Группа должна соблюдать определенные ограничительные условия в отношении своих займов. Несоблюдение таких ограничительных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая требование досрочного погашения. На 31 декабря 2012 и 2011 гг., а также на 1 января 2011 г. Группа соблюдала все ограничительные условия.

Страхование

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

Судебные разбирательства

Группа продолжает выступать ответчиками по судебным искам, поданным рядом третьих лиц в 2010-2013 годах. По мнению руководства, в настоящее время не существует судебных исков или претензий, не отраженных или не раскрытых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на консолидированные результаты деятельности или консолидированное финансовое положение Группы.

Обязательства по договорам залога

Заложенные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2012 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 отчетную дату составляет 411 958. По состоянию на 31 декабря 2011 г. и на 1 января 2011 г. залог в виде основных средств отсутствовал.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Риски договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по договорам залога (продолжение)

Заложенные права требования по договорам

По состоянию на 31 декабря 2012 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 отчетную дату составляет 1 452 643. По состоянию на 31 декабря 2011 г. и на 1 января 2011 г. залог в виде прав требований по договорам отсутствовал.

26. Операции со связанными сторонами

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла операции или имела сальдо на 31 декабря 2012 и 2011 гг., а также по состоянию на 1 января 2011 г. представлен ниже.

Выручка

	2012 г.	2011 г.
Полевые сейсмические работы	238 806	–
Аренда	82 549	29 747
Итого	321 355	29 747

Расходы

	2012 г.	2011 г.
Нефтепромысловые услуги	241 762	40 751
Операционная аренда	40 433	69 333
Прочие услуги	1 935	3 789
Услуги управления и консалтинга	194 925	102 975
Итого	284 130	216 848

Финансовая деятельность

	2012 г.	2011 г.
Процентные доходы по займам выданным	111 019	16 815
Процентные расходы по займам полученным	(64 239)	(59 765)

Сальдо расчетов

	На 31 декабря		На 1 января
	2012 г.	2011 г.	2011г.
Займы выданные (в т.ч. проценты)	2 284 828	376 518	100 935
Дебиторская задолженность	1 421 838	895 807	901 003
Кредиторская задолженность	–	–	4 252
Авансы полученные	(750 658)	(824 203)	(503 629)
Займы полученные (в т.ч. проценты)	(518 138)	(12 767)	(68 353)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов (продолжение)

Все связанные стороны, с которыми Группа имела операции и сальдо взаиморасчетов за отчетные периоды и на отчетные даты, представлены компаниями под общим контролем и материнской компанией. Все сальдо расчетов со связанными сторонами подлежат урегулированию в денежной форме или посредством оказания услуг в случае с авансами в течение шести месяцев после отчетной даты. Ни одна из указанных позиций не имеет обеспечения. Операции со связанными сторонами осуществляются по рыночным ценам на рыночных условиях, аналогично операциям с третьими лицами.

Материнская компания

Материнской компанией Группы является IGSS. Сделок между Группой и IGSS, за исключением выдачи займов, раскрытых в Примечании 8, за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., не было. Сумма начисленных процентов по данным займам составляет 49 657 и 3 606 за 2012 и 2011 годы, соответственно. До сделки, описанной в примечании 3, Группа представляла собой сегмент «Геофизические услуги» компании Интегра Групп, непосредственной материнской компании IGSS. Интегра Групп была зарегистрирована на Каймановых островах в марте 2004 года. Соответственно до даты сделки Интегра Групп являлась конечным владельцем, контролирующим Группу. Операции между Группой и компанией Интегра Групп отсутствовали.

Ключевой управленческий персонал

В ходе обычной деятельности ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» осуществляет сделки с директорами и другим ключевым управленческим персоналом компании. Ключевой управленческий персонал включает лиц, которые прямо или косвенно имеют право осуществлять и отвечают за планирование, координацию и контроль деятельности компании, в том числе генерального директора и членов совета директоров. В 2012 году вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 1 412 (2011 г.: 862).

27. События после отчетной даты

Финансирование

После завершения отчетного периода Группа заключила ряд кредитных договоров с Номос Банком. Сумма привлеченного финансирования составила 480 000. Сроки погашения кредитов составляют до трех месяцев, процентные ставки – от 10,4% до 10,6% годовых.



Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 49 листов