

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Консолидированная финансовая отчетность

на 31 декабря 2013 года и за год по указанную дату

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Консолидированная финансовая отчетность

на 31 декабря 2013 года и за год по указанную дату

Содержание

Общие сведения.....	1
Отчет членов совета директоров	2
Заключение независимых аудиторов	4
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	10
2. Основа подготовки финансовой отчетности	11
3. Основные положения учетной политики.....	14
4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	38
5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	48
6. Информация по сегментам	50
7. Гудвил.....	53
8. Значимые дочерние предприятия, частично принадлежащие Группе.....	55
9. Нематериальные активы за исключением гудвила.....	57
10. Основные средства	58
11. Инвестиции в ассоциированные компании.....	59
12. Налог на прибыль	60
13. Товарно-материальные запасы	63
14. Дебиторская задолженность и предоплата.....	63
15. Прочие финансовые активы	64
16. Денежные средства и их эквиваленты	64
17. Уставный капитал	64
18. Кредиты и займы.....	65
19. Финансовый лизинг	67
20. Кредиторская задолженность и векселя к оплате	67
21. Задолженность по прочим налогам	68
22. Договоры на строительство	68
23. Выручка	69
24. Себестоимость реализации	69
25. Общехозяйственные и административные расходы	70
26. Прочие операционные доходы и расходы	70
27. Финансовые доходы и расходы.....	71
28. Валютные инструменты.....	71
29. Прибыль на акцию	71
30. Финансовые инструменты	72
31. Риски, договорные и условные обязательства	76
32. Операции со связанными сторонами	80
33. События после отчетной даты	81

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Общие сведения

Члены совета директоров

Сергей Генералов, председатель, независимый неисполнительный директор (назначен 24 сентября 2012 года)

Николай Левицкий, генеральный директор, исполнительный директор (назначен 30 декабря 2011 года)

Борис Алешин, независимый неисполнительный директор (назначен 30 декабря 2011 года)

Питер О'Брайен, независимый неисполнительный директор (назначен 10 января 2012 года)

Дмитрий Липявко, независимый неисполнительный директор (назначен 12 ноября 2012 года)

Денис Чередниченко, исполнительный директор (назначен 30 декабря 2011 года)

Морис Дижоль, неисполнительный директор (назначен 30 декабря 2011 года)

Феликс Любашевский, неисполнительный директор (назначен 18 июня 2012 года)

Курт Сантей, неисполнительный директор (назначен 30 декабря 2011 года, вышел из состава совета директоров 18 ноября 2013 года)

Секретарь компании

A.T.S. Services Limited
Arch. Makariou III, 2-4
Capital Center, 9th floor
1065 Никосия
Кипр

Юридический адрес

Arch. Makariou III, 2-4
Capital Center, 9th floor
1065 Никосия
Кипр

Независимый аудитор

Ernst & Young Cyprus Limited
36 Byron Avenue
P.O. Box 21656
1511 Никосия
Кипр

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Отчет членов совета директоров

(в тысячах долларов США)

Члены совета директоров компании IG Seismic Services plc (далее - "Компания") (далее совместно с дочерними предприятиями - "Группа") представляют свой отчет и проаудированную финансовую отчетность на 31 декабря 2013 года и за год по указанную дату. Финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО"), принятыми Европейским Союзом (ЕС), и требованиями ст. 113 кипрского Закона о компаниях.

Основная деятельность

Основная деятельность Группы в течение года по-прежнему заключалась в оказании услуг по сбору и обработке сейсморазведочных данных на суше и в транзитной зоне, а также по интерпретации результатов их обработки компаниям нефтяной отрасли в России, СНГ и других странах, не входящих в состав СНГ.

Анализ изменений в деятельности Группы, ее финансовом положении и результатах

Результаты деятельности Группы за отчетный период представлены на стр. 7 консолидированной финансовой отчетности. В 2013 году выручка Группы составила 607 246 в сравнении с 608 482 в 2012 году. Скорректированный показатель EBITDA за 2013 год составил 132 781 (2012 г.: 119 103). Расчет показателя EBITDA представлен в Примечании 6. Прибыль за год не распределяется.

Дивиденды

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов после их объявления. Одна акция имеет один голос на ежегодных и общих собраниях акционеров Компании. Дивиденды за 2013 и 2012 годы держателям обыкновенных акций не объявлялись и не выплачивались.

На 12 апреля 2014 года акционерами Компании являлись:

Николай Левицкий	55,82%
Schlumberger	12,00%
Industrial Investors Group	7,78%
Прочие институциональные и частные инвесторы	24,40%

Основные риски и факторы неопределенности

Существенные учетные оценки и суждения Группы, а также информация об управлении финансовыми рисками раскрыты в Примечаниях 4, 5 и 30 к консолидированной финансовой отчетности. Информация о договорных и условных обязательствах Группы раскрыта в Примечании 31 к консолидированной финансовой отчетности.

Планы по дальнейшему развитию

Совет директоров не ожидает существенных изменений в деятельности Группы в обозримом будущем. Главная стратегическая задача Группы - укрепление лидирующих позиций на рынках сейсморазведки в России. Группа также продолжит уделять пристальное внимание вопросам эффективного управления затратами.

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Отчет членов совета директоров (продолжение)

В начале 2014 года международное рейтинговое агентство Standard & Poor's присвоило облигациям IG Seismic Services plc (LSE: IGSS) и ее дочернему предприятию ОАО "ГЕОТЕК Сейсморазведка" (Примечание 18) долгосрочный корпоративный рейтинг кредитоспособности на уровне В. Прогноз по рейтингу - позитивный.

Уставный капитал

Информация об уставном капитале Группы раскрыта в Примечании 17 к финансовой отчетности.

Совет директоров

Состав совета директоров в течение года, на 31 декабря 2013 года и на дату выпуска данного отчета представлен на странице 1. В соответствии с условиями акционерного соглашения члены совета директоров могут назначаться в состав совета директоров или выходить из него. Независимые директора переизбираются на регулярной основе.

Управление Группой осуществляется советом директоров, члены которого несут коллективную ответственность перед акционерами за успешную деятельность Группы. Совет директоров определяет стратегические задачи и обеспечивает доступ к необходимым ресурсам для достижения поставленных задач. Совет директоров в полном объеме принимает участие в принятии решений по ключевым направлениям деятельности и регулярно анализирует результаты операционной и финансовой деятельности Группы.

В отношении распределения обязанностей членов Совета директоров существенных изменений не было. Состав совета директоров не изменился, за исключением отставки 18 ноября 2013 года Курта Сантея, неисполнительного директора.

События после отчетной даты

Описание всех существенных событий после отчетной даты представлено в Примечании 33 к консолидированной финансовой отчетности.

Независимый аудитор

Компания Ernst & Young Cyprus Limited, независимый аудитор, выразила готовность продолжать исполнение своих обязанностей. На годовом общем собрании акционеров будет выдвинуто предложение наделить совет директоров полномочиями определять размер причитающегося аудитору вознаграждения.

На основании приказа совета директоров

Денис Чередниченко
Директор

Никосия
12 апреля 2014 года

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых аудиторов

Участникам IG Seismic Services plc

Заключение о консолидированной финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности компании IG Seismic Services plc (далее по тексту - "Компания") и ее дочерних предприятий (совместно с Компанией именуемых "Группа"), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность совета директоров в отношении консолидированной финансовой отчетности

Совет директоров несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским союзом, и требованиями ст. 113 кипрского Закона о компаниях, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению совета директоров, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных советом директоров, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Перевод с оригинала на английском языке

Мнение

По нашему мнению, данная консолидированная финансовая отчетность дает достоверное и объективное представление о финансовом положении Группы на 31 декабря 2013 года, и о результатах ее деятельности и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским союзом, и требованиями ст. 113 кипрского Закона о компаниях.

Заключение относительно прочих правовых требований

В соответствии с дополнительными требованиями Законов "О деятельности аудиторов и обязательном аудите годовой и консолидированной отчетности", принятых в 2009 и 2013 годах, мы выносим следующее заключение:

- ▶ Мы получили все сведения и разъяснения, которые мы считали необходимыми для целей нашего аудита.
- ▶ По нашему мнению, Компания ведет надлежащие учетные книги, что следует из анализа, проведенного нами в отношении данных книг.
- ▶ Консолидированная финансовая отчетность соответствует учетным книгам.
- ▶ По нашему мнению и имеющейся у нас информации, а также согласно предоставленным нам разъяснениям, содержание и способ представления информации в консолидированной финансовой отчетности соответствует требованиям ст. 113 кипрского Закона о компаниях.
- ▶ По нашему мнению, информация, представленная в отчете совета директоров, согласуется с данными консолидированной финансовой отчетности.

Прочие вопросы

Настоящий отчет, в том числе заключение, предназначен исключительно для участников Компании, взятых в совокупности, в соответствии с разделом 34 Законов "О деятельности аудиторов и обязательном аудите годовой и консолидированной отчетности", принятых в 2009 и 2013 годах, и не может быть использован в каких-либо иных целях. При вынесении данного заключения мы не принимаем и не несем никакой ответственности ни для каких иных целей и ни перед какими-либо иными лицами, которым может стать известно о настоящем отчете.

Ставрос Панцарис
Сертифицированный дипломированный бухгалтер и аудитор
от имени и по поручению

Ernst & Young Cyprus Limited
Certified Public Accountants and Registered Auditors

Никосия
15 апреля 2014 года

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах долларов США)

	Прим.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	464 810	471 665
Гудвил	7	114 885	123 798
Нематериальные активы, за исключением гудвила	9	9 475	12 129
Инвестиции в ассоциированные компании	11	30 859	29 203
Отложенные налоговые активы	12	7 200	12 580
Прочие внеоборотные активы		1 462	1 251
Итого внеоборотные активы		628 691	650 626
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	68 138	70 273
Дебиторская задолженность и авансовые платежи	14	231 116	230 590
Прочие финансовые активы	15	6 966	6 762
НДС к возмещению		21 135	18 450
Авансовые платежи по налогу на прибыль		3 037	1 979
Прочие оборотные активы		799	1 026
Денежные средства и их эквиваленты	16	21 735	18 615
Итого оборотные активы		352 926	347 695
Итого активы		981 617	998 321
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	17	208	208
Эмиссионный доход	17	443 712	443 712
Резерв обратного поглощения	17	(192 849)	(192 849)
Прочие нераспределяемые резервы	17	94 979	94 979
Резерв на пересчет иностранных валют		(25 225)	(2 729)
Накопленные убытки		(40 530)	(10 253)
Итого капитал, приходящийся на собственников компании		280 295	333 068
Доля неконтролирующих акционеров		55 202	39 740
Итого капитал		335 497	372 808
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	315 629	225 799
Долгосрочная часть обязательств по финансовому лизингу	19	59	305
Долгосрочные векселя к оплате	20	18 318	9 719
Отложенные налоговые обязательства	12	45 287	35 179
Итого долгосрочные обязательства		379 293	271 002
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	18	63 464	161 780
Краткосрочные векселя к оплате	20	14 048	5 621
Кредиторская задолженность	20	143 198	128 479
Задолженность по налогу на прибыль		652	3 402
Задолженность по прочим налогам	21	44 122	46 647
Резервы		1 219	2 946
Краткосрочная часть обязательств по финансовому лизингу	19	124	5 636
Итого краткосрочные обязательства		266 827	354 511
Итого обязательства		646 120	625 513
Итого обязательства и собственные средства		981 617	998 321

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску советом директоров 12 апреля 2014 года и подписана от его имени следующими лицами:

Николай Левицкий
Директор

Денис Чередниченко
Директор

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в тысячах долларов США)

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Выручка	23	607 246	608 482
Себестоимость реализации	24	(477 076)	(489 800)
Валовая прибыль		130 170	118 682
Общехозяйственные и административные расходы	25	(68 447)	(74 345)
Прочие операционные доходы	26	7 426	14 049
Прочие операционные расходы	26	(16 285)	(17 039)
Прибыль от операционной деятельности		52 864	41 347
Финансовые доходы	27	579	802
Финансовые расходы	27	(45 736)	(46 241)
Чистая (отрицательная)/ положительная курсовая разница	28	(7 802)	1 608
Доля в прибыли ассоциированной компании	11	3 988	6 399
Прибыль до налогообложения		3 893	3 915
Текущий расход по налогу на прибыль	12	(57)	(1 816)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	12	(16 416)	10 424
(Убыток)/прибыль за год		(12 580)	12 523
Прочий совокупный (расход)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Разница при пересчете валют		(24 731)	8 815
Итогосовокупный (расход)/доход		(37 311)	21 338
(Убыток)/прибыль за год, приходящиеся на:			
Акционеров IG Seismic Services plc		(16 647)	11 840
Неконтролирующих акционеров		4 067	683
Итого совокупный (расход)/ доход, приходящиеся на:			
Акционеров IG Seismic Services plc		(39 143)	18 445
Неконтролирующих акционеров		1 832	2 893
(Убыток)/прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении (убытка)/прибыли за год, приходящихся на акционеров IG Seismic Services plc	29	(0,80)	0,57

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах долларов США)

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Приток денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		3 893	3 915
Корректировки:			
Износ и амортизация	24, 25	70 078	66 296
Резерв по сомнительным долгам и товарно-материальным запасам		5 095	9 882
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	26	4 926	5 655
Чистый расход по процентам	27	45 157	45 439
Чистая отрицательная/ (положительная) курсовая разница	28	7 802	(1 608)
Доля в прибыли ассоциированной компании	11	(3 988)	(6 399)
Приток денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		132 963	123 180
Корректировки оборотного капитала (без учета приобретений)			
Изменение дебиторской задолженности		(15 991)	41 216
Изменение товарно-материальных запасов		(9 338)	(1 801)
Изменение авансовых платежей и прочих оборотных активов		(6 730)	(1 428)
Изменение кредиторской задолженности		31 969	(48 831)
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		19 473	(25 966)
Изменение резервов		(1 539)	(301)
Приток денежных средств до налога на прибыль		150 807	86 069
Налог на прибыль уплаченный		(1 885)	(2 006)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		148 922	84 063
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(87 622)	(33 988)
Поступления от реализации основных средств		767	4 410
Краткосрочные займы выданные		(289)	(1 811)
Платеж в счет приобретения доли неконтролирующих акционеров		(4 288)	-
Погашение займов выданных		-	3 274
Проценты полученные		29	137
Дивиденды полученные		126	217
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(91 277)	(27 761)
Финансовая деятельность			
Поступления по кредитам и займам		559 447	295 999
Погашение кредитов и займов		(652 529)	(281 568)
Поступления по облигациям		93 930	-
Погашение обязательств по договорам финансового лизинга		(7 947)	(17 508)
Проценты уплаченные		(40 721)	(43 528)
Выкуп собственных векселей		(5 192)	(5 192)
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности		(53 012)	(51 797)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		4 633	4 505
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	18 615	13 187
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(1 513)	923
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	21 735	18 615

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Консолидированный отчет об изменениях капитала

(в тысячах долларов США)

	Приходится на акционеров IG Seismic Services plc								
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв обратного поглощения	Прочие нераспределяемые резервы	Резерв на пересчет иностранных валют	(Накопленный убыток)/ нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
На 1 января 2012 г.	208	443 712	(192 849)	94 979	(9 334)	(21 566)	315 150	36 320	351 470
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	11 840	11 840	683	12 523
Разница при пересчете валют	-	-	-	-	6 605	-	6 605	2 210	8 815
Итого совокупный расход	-	-	-	-	6 605	11 840	18 445	2 893	21 338
Изменение доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	(527)	(527)	527	-
На 31 декабря 2012 г.	208	443 712	(192 849)	94 979	(2 729)	(10 253)	333 068	39 740	372 808
На 1 января 2013 г.	208	443 712	(192 849)	94 979	(2 729)	(10 253)	333 068	39 740	372 808
Чистый (убыток) за период	-	-	-	-	-	(16 647)	(16 647)	4 067	(12 580)
Разница при пересчете валют	-	-	-	-	(22 496)	-	(22 496)	(2 235)	(24 731)
Итого совокупный доход	-	-	-	-	(22 496)	(16 647)	(39 143)	1 832	(37 311)
Изменение доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	(13 630)	(13 630)	13 630	-
На 31 декабря 2013 г.	208	443 712	(192 849)	94 979	(25 225)	(40 530)	280 295	55 202	335 497

Компании, не распределившие 70% прибыли после налогообложения в соответствии с законодательством в течение двух лет после окончания налогового года, к которому относится прибыль, будут считаться выплатившими указанную сумму в качестве дивидендов. По данным условным дивидендам будет выплачен специальный взнос на оборону в размере 20% за 2012 и 2013 налоговые годы и в размере 17% за 2014 и последующие налоговые годы (в 2011 году: 15% до 30 августа 2011 года и 17% после этой даты). Часть прибыли, приходящаяся на акционеров, не являющихся налоговыми резидентами Кипра и прямо и (или) косвенно владеющих акциями Компании, освобождается от налогообложения в течение двух лет после окончания налогового года, к которому относится прибыль. Сумма данных условных дивидендов, подлежащая распределению, уменьшается на сумму дивидендов, фактически выплаченных в любой момент с прибыли за соответствующий год. Компания уплачивает специальный сбор на оборону за счет акционеров.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 года и за год по указанную дату

(в тысячах долларов США)

1. Информация о компании

Организационная структура и операционная деятельность

Настоящий документ представляет собой консолидированную финансовую отчетность компании IG Seismic Services plc (далее - "Компания" или "IGSS") и ее дочерних предприятий (далее совместно по тексту - "Группа"), деятельность которой заключается в оказании услуг по сбору и обработке сейсморазведочных данных на суше и в транзитной зоне, а также по интерпретации результатов их обработки компаниям нефтяной отрасли в России, СНГ и других странах, не входящих в состав СНГ.

IG Seismic Services Limited зарегистрирована на Кипре в качестве частной компании в соответствии со ст. 113 кипрского Закона о компаниях. Юридический адрес Компании: 2-4 Arch. Makarios III Avenue, Capital Center, 9th floor, 1065, Никосия, Кипр. 10 октября 2012 года Компания была преобразована из частной компании с ограниченной ответственностью в публичную компанию с ограниченной ответственностью.

11 декабря 2012 года Глобальные депозитарные расписки (ГДР) Компании были включены в Официальный список Управления по листингу Великобритании и 12 декабря 2012 года были выпущены в обращение на основном рынке Лондонской фондовой биржи. ГДР Компании, представляющие две обыкновенных акции за одну ГДР, размещены и обращаются на основном рынке Лондонской фондовой биржи под тикером IGSS (Bloomberg: IGSS LI, Reuters: IGSSq.L). На 31 декабря 2013 года в свободном обращении находилось приблизительно 43,2% выпущенного акционерного капитала Компании. Депозитарием программы глобальных депозитарных расписок Компании является банк JP Morgan Chase.

На 31 декабря 2013 года акционерами Компании являлись:

Николай Левицкий	26,80%
Industrial Investors Group	13,00%
Schlumberger	12,00%
Прочие институциональные и частные инвесторы	48,20%

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Организационная структура и операционная деятельность (продолжение)

Ниже представлена информация по основным операционным дочерним предприятиям Группы на 31 декабря 2013 и 2012 годов. В 2013 году Группа не осуществляла сделок по приобретению бизнеса. Все изменения фактической доли участия относятся к внутригрупповым операциям. Информация по операционным сегментам представлена в Приложении 6.

Компания	Сегмент деятельности	Страна регистрации	Фактическая доля участия на 31 декабря	
			2013 г.	2012 г.
ЗАО "Холдинговая компания ГЕОТЕК"	Холдинговая компания	Российская Федерация	99,76%	99,86%
ОАО "ГЕОТЕК Сейсморазведка"	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	88,41%	88,41%
ООО "ГеоПрайм"	Обработка и интерпретация данных	Российская Федерация	88,41%	100,00%
АО "Азимут Энерджи Сервисез"	Услуги по сейсморазведке	Казахстан	84,18%	95,21%
АО "Геостан"	Обработка и интерпретация данных	Казахстан	84,27%	99,50%
ОАО "Нарьян-Марсейсморазведка"	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	76,19%	86,06%
ОАО "Севергеофизика"	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	88,41%	99,86%
ОАО "Хантыманийскийгеофизика"	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	83,11%	93,87%
ОАО "Оренбургская геофизическая экспедиция"	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	64,34%	68,32%
ООО "Богучанская геофизическая экспедиция"	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	84,52%	89,75%
ООО "ГЕОТЕК - Восточная геофизическая компания"	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	88,40%	93,87%
ОАО "Енисейгеофизика"*	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	41,76%	44,33%
ООО "Илимпейская геофизическая экспедиция"	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	73,52%	79,15%
ООО "Геология резервуара"	Обработка и интерпретация данных	Российская Федерация	71,47%	80,73%
ООО "Эвенкиягеофизика"	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	88,40%	99,26%

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО"), принятыми Европейским Союзом (ЕС), и требованиями ст. 113 кипрского Закона о компаниях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Заявление о соответствии (продолжение)

Предприятия Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации ("РФ"), ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными соответствующими приказами Министерства финансов РФ. Предприятия Группы, зарегистрированные на территории Казахстана, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Законом Республики Казахстан № 234-III "О бухгалтерском учете".

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данных отчетности по российским и казахстанским стандартам бухгалтерского учета, скорректированных для целей соответствия МСФО.

Принципы оценки стоимости

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

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 отчетности Группы является доллар США. Функциональной валютой основных дочерних предприятий Группы является российский рубль (далее - "руб.").

Функциональная валюта пересчитывается в валюту представления в соответствии с МСФО (IAS) 21 *"Влияние изменения валютных курсов"* следующим образом:

- ▶ счета активов и обязательств пересчитаны по курсу обмена, действовавшему на отчетную дату;
- ▶ доходы и расходы пересчитаны по курсу обмена на дату операции или средневзвешенному годовому курсу, если он приблизительно равен курсу на дату операции; и
- ▶ счета капитала пересчитаны по историческим курсам. Положительные или отрицательные курсовые разницы, возникающие при пересчете, отражаются отдельной статьей капитала. Гудвил, возникающий при приобретении зарубежного предприятия, а также корректировки по приведению балансовых сумм активов и обязательств, возникающих при приобретении, к справедливой стоимости учитываются как активы и обязательства иностранного предприятия, и пересчитываются по курсу на дату закрытия сделки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности (продолжение)

Официальный курс рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), на 31 декабря 2013 и 2012 годов составлял 32,7292 руб. и 30,3727 руб. за один доллар США, соответственно. Средний курс рубля к доллару США за 2013 и 2012 годы составлял 31,8480 руб. и 31,0930 руб. за один доллар США, соответственно. Официальный курс рубля к доллару США, установленный ЦБ РФ, на 12 апреля 2014 года составлял 35,6239 руб. за один доллар США.

Основы консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних предприятий на 31 декабря 2013 года. Контроль предусматривает право управления финансовой и операционной политикой предприятия-объекта инвестиций с целью получения выгоды от его деятельности; получение контроля обусловлено наличием прямого или косвенного владения голосующими правами. Дочерние предприятия консолидируются с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над ними, и продолжают консолидироваться до даты прекращения такого контроля. Дочерние предприятия готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованная прибыль и убытки по операциям внутри Группы, а также дивиденды, исключаются в полном объеме. Общий совокупный доход дочернего предприятия относится на долю неконтролирующих акционеров даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

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 дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ▶ Прекращает признание балансовой стоимости доли неконтролирующих акционеров;
- ▶ 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.

В 2013 году Группа отразила чистый убыток в размере 12 580 (чистая прибыль в 2012 году: 12 523), на который существенное влияние оказали разовые расходы, включая использование отложенных налоговых активов против прибыли, полученной в результате внутригрупповых операций по продаже акций дочерних предприятий, которая была исключена при консолидации, и неблагоприятным изменением курса российского рубля к доллару США, в результате которого Группа понесла существенный убыток от курсовых разниц. В течение нескольких лет Группе удавалось успешно рефинансировать свою краткосрочную задолженность, увеличивать собственный капитал за счет существующих и новых инвесторов и генерировать достаточный объем денежных средств по операционной деятельности, гарантирующий отсутствие риска дефицита ликвидности или невыполнения Группой своих долговых обязательств.

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

3. Основные положения учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и доли неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение относительно того, как оценивать долю неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 *"Финансовые инструменты: признание и оценка"*, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной доли неконтролирующих акционеров над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

После первоначального признания гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения, распределяется между всеми подразделениями Группы, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоду в результате объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил был отнесен на подразделение, генерирующее денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции Группы в ее ассоциированную компанию, т. е. компанию, на которую Группа оказывает значительное влияние, учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях капитала.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании представлена непосредственно в отчете о прибылях и убытках. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях ассоциированной компании.

Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках.

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Доля неконтролирующих акционеров

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

Операции, исключенные при консолидации

Сальдо по расчетам между компаниями 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.

Пересчет иностранной валюты

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

Признание выручки

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Договоры на строительство (продолжение)

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.

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 или понесенные расходы, непосредственно связанные с приобретением активов. Цена приобретения представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливой стоимости иного вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Расходы на замену основных частей или компонентов основных средств капитализируются. Все прочие затраты на ремонт и обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования этого актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что Группа получит право собственности к концу срока аренды, активы амортизируются в течение более короткого из двух сроков: расчетного срока полезного использования актива или срока аренды. Арендные платежи при операционной аренде признаются в отчете о прибылях и убытках как операционные расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

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

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 компанией в связи с заемными средствами.

Нематериальные активы, за исключением гудвила

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 компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, в котором он возник. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

Программное обеспечение	5-10 лет
Прочее	3-10 лет

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы, за исключением гудвила (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- ▶ техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы актив был доступен для использования или продажи;
- ▶ свое намерение создать нематериальный актив и способность использовать или продать его;
- ▶ то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- ▶ наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- ▶ способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

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 выделенные 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 компанией 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, 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 эффективной процентной ставки включается в отчет о прибылях или убытках как финансовые доходы. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве финансовых расходов. Проценты, полученные в период удержания финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентных доходов по методу эффективной процентной ставки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их 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 таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовые активы удовлетворяют определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа намеревается и имеет возможность удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в категорию инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории "имеющиеся в наличии для продажи", справедливая стоимость на дату переклассификации становится новой амортизируемой стоимостью, а связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках. Группа не имела инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов.

Прекращение признания

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление "случая понесения убытка"), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. 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 инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает наличие объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевыми инструментами, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. "Значительность" оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а "продолжительность" – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям исключается из прочего совокупного дохода и признается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевыми инструментами не восстанавливаются через прибыль или убыток; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе дохода от финансирования. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через отчет 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:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория "финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства, 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. Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Товарно-материальные запасы

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

- ▶ сырье и материалы: затраты на покупку по методу ФИФО;
- ▶ готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

Гудвил

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости ПГДП (или группы ПГДП), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость ПГДП меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

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.

Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются в отчете о финансовом положении как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что компания выполнит все условия, на которых они предоставляются. Если субсидия выдана с целью финансирования понесенных компанией расходов, она признается в составе прочих операционных доходов в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Государственные субсидии представляют собой субсидии на НИОКР.

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 заказчикам. 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.

Условные обязательства, признанные при объединении бизнеса

Условное обязательство, признанное при объединении бизнеса, первоначально оценивается по его справедливой стоимости. В дальнейшем такое обязательство оценивается по наибольшей из двух величин: сумме, которая должна быть признана в соответствии с требованиями в отношении резервов, приведенными выше, или первоначально признанной сумме за вычетом, где это уместно, накопленной амортизации, которая признается в соответствии с требованиями к признанию выручки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

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 Компании. НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

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

Взаимозачет

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

Социальные затраты

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

Вознаграждения работникам

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Переклассификации

Некоторые статьи, представленные в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2012 год, были переклассифицированы для обеспечения сопоставимости информации с данными консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. Главным образом, сюда относится переклассификация процентного обязательства в состав кредиторской задолженности.

4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением следующих пересмотренных МСФО, принятых Группой по состоянию на 1 января 2013 года:

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 *"Финансовая отчетность: представление информации - Представление статей прочего совокупного дохода"*;
- ▶ МСФО (IAS) 19 *"Вознаграждения работникам"* (новая редакция);
- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 7 *"Финансовые инструменты: раскрытие информации - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств"*;
- ▶ МСФО (IFRS) 13 *"Оценка справедливой стоимости"*;
- ▶ Интерпретация IFRIC 20 *"Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения"*;
- ▶ Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл поправок за 2009-2011 годы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Влияние применения стандартов и интерпретаций описано ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 1 "Финансовая отчетность: представление информации - Представление статей прочего совокупного дохода"

Поправки к МСФО (IAS) 1 вводят группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода (ПСД). Статьи, которые будут переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации и не затрагивают финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" (новая редакция)

МСФО (IAS) 19 вводит ряд поправок, связанных с учетом планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта, актуарные доходы и расходы признаются в составе прочего совокупного дохода (ПСД) и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дату изменений плана, или дату признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия информации, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности. Данные поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств"

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря данным требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования к раскрытию информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, взаимозачет которых осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации". Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом подлежащего исполнению генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений, вне зависимости от их взаимозачета согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", вступает в силу с 1 января 2013 года
МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

Интерпретация IFRIC 20 "Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения"

Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учета выгод от вскрышных работ. Интерпретация не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Совет по МСФО выпустил цикл "Ежегодных усовершенствований МСФО" за 2009-2011 годы, который содержит поправки к стандартам и соответствующие Основания для заключений. Годовой проект усовершенствований обеспечивает механизм внесения в МСФО несрочных, не необходимых поправок. Ниже показано влияние данных усовершенствований.

Поправка к МСФО (IAS) 1 "Разъяснение требований в отношении сравнительной информации"

Данные поправки разъясняют разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию в отношении периода, превышающего обязательный сравнительный период. В поправке разъясняется, что представление такой дополнительной сравнительной информации в примечаниях к вступительному отчету о финансовом положении (в случае Группы, по состоянию на 1 января 2012 года), который представляется в результате ретроспективного пересчета или переклассификации статей финансовой отчетности, не является обязательным.

Поправка к МСФО (IAS) 1 "Разъяснение требований в отношении сравнительной информации" (продолжение)

В результате Группа не включила сравнительную информацию в вступительный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2012 года. Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации и не затрагивают финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 16 "Основные средства"

В данном усовершенствовании разъясняется, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами. Данное усовершенствование не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации"

В данном усовершенствовании разъясняется, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль". Данное усовершенствование не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность"

Поправка упорядочивает требования к раскрытию информации по совокупным активам сегментов и совокупным обязательствам сегментов в промежуточной финансовой отчетности. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

Группа также досрочно применила следующие стандарты:

МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия" (новая редакция)

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 "Соглашения о совместной деятельности" и МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации о долях участия в других компаниях" МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия" и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Данное усовершенствование не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" и МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность"

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность", в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, рассмотренные в Интерпретации ПКИ-12 "Консолидация - компании специального назначения". МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, применимую ко всем типам компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, требуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Данный стандарт не оказывает влияния на инвестиции, имеющиеся у Группы в настоящее время.

МСФО (IFRS) 11 "Соглашения о совместной деятельности"

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 "Участие в совместной деятельности" и Интерпретацию ПКИ-13 "Совместно контролируемые компании - немонетарные вклады участников". МСФО (IFRS) 11 исключает возможность осуществлять учет совместно контролируемых предприятий методом пропорциональной консолидации. Вместо этого, учет СКП, которые соответствуют определению совместного предприятия, должен осуществляться с использованием метода долевого участия. Новый стандарт не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации о долях участия в других компаниях"

МСФО (IFRS) 12 включает в себя все требования к раскрытию информации, которые ранее содержались в стандарте МСФО (IAS) 27, в отношении консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее были включены в МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Данные требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних предприятиях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Помимо этого, стандарт вводит ещё несколько новых требований в отношении раскрытия информации. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации и не затрагивает финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Рекомендации по переходу (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12)

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность", МСФО (IFRS) 11 "Соглашения о совместной деятельности" и МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации о долях участия в других компаниях". Поправки вносят изменения в рекомендации по переходу и предусматривают дополнительные исключения, допускающие освобождение от ретроспективного применения МСФО в полном объеме. Указанная в МСФО (IFRS) 10 "дата первоначального применения" определяется как "начало годового отчетного периода, в котором МСФО (IFRS) 10 применяется впервые". Наличие контроля оценивается не в начале сравнительного периода, а на "дату первоначального применения". Если результаты оценки согласно МСФО (IFRS) 10 отличаются от результатов оценки согласно МСФО (IAS) 27/ПКИ-12, необходимы ретроспективные корректировки. Однако если результаты оценки совпадают, ретроспективное применение не требуется. В случае необходимости представления информации за несколько сравнительных периодов предусматривается дополнительное исключение, согласно которому пересчет данных необходим только за один период. По тем же причинам Совет по МСФО внес поправки к МСФО (IFRS) 11 "Соглашения о совместной деятельности" и МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации о долях участия в других компаниях", предусматривающих исключения при переходе на МСФО. Данные поправки не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

"Инвестиционные компании" (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данная поправка применяется в отношении определенного класса компаний, отвечающих критериям инвестиционных компаний. Совет по МСФО использует термин "инвестиционная компания" в отношении организаций, чье основное направление деятельности заключается в предоставлении капитала исключительно ради получения дохода вследствие повышения его стоимости, либо в виде инвестиционного дохода, либо и того, и другого. При этом инвестиционные компании обязаны оценивать результативность своих инвестиций на основе справедливой стоимости. Среди таких компаний различают компании с частным капиталом, организации венчурного финансирования, пенсионные фонды, государственные инвестиционные фонды и другие виды инвестиционных фондов. Согласно МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность", от отчитывающихся организаций требуют консолидации всех объектов инвестиций, которые они контролируют (то есть всех дочерних предприятий). Поправка в отношении инвестиционных компаний содержит информацию об исключении из требований в отношении консолидации, предусмотренных МСФО (IFRS) 10, и устанавливает требование к инвестиционным компаниям оценивать определенные дочерние предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вместо того чтобы консолидировать их. Поправка также устанавливает новые требования к раскрытию информации инвестиционными компаниями. Данные поправки не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов - Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов"

Данные поправки устраняют непредусмотренные последствия МСФО (IFRS) 13 в отношении раскрытия информации в соответствии с МСФО (IAS) 36. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или подразделений, генерирующих денежные потоки, по которым в течение периода было признано или восстановлено обесценение. Данные поправки применяются на ретроспективной основе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, при этом допускается его досрочное применение в случае применения МСФО (IFRS) 13. Группа досрочно применила данные поправки к МСФО (IAS) 36 в текущем отчетном периоде, так как скорректированная/дополнительно раскрытая информация будет полезна пользователям, что соответствует планам Совета по МСФО. Следовательно, данные поправки учитывались в ходе внесения изменений в учетную политику и раскрытия информации об обесценении нефинансовых активов.

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла досрочно никаких иных стандартов, интерпретаций или поправок, выпущенных, но еще не вступивших в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние данных поправок на финансовую отчетность за следующий год. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Стандарты, поправки и интерпретации в отношении существующих стандартов, которые еще не вступили в силу и не применялись Группой досрочно:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Стандарты, выпущенные Советом по МСФО (IASB) и принятые Европейским союзом

Поправки к МСФО (IAS) 32 "Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств" (вступает в силу 1 января 2014 года или после этой даты)

В рамках данных поправок уточняется значение фразы "в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета". Поправки также разъясняют, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей. Данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

"Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования" (поправки к МСФО (IAS) 39), (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты).

Поправки допускают исключение из требования по прекращению учета хеджирования в определенных обстоятельствах, при которых контрагент вносит изменения в инструмент хеджирования для осуществления клиринга данного инструмента. В соответствии с МСФО (IAS) 8 об изменениях в учетной политике поправки применяются ретроспективно. По сути, поправки обеспечивают освобождение от требований по учету хеджирования и позволяют предприятиям эффективно отражать операции хеджирования в условиях, когда в отношении новации применяется исключение. Поправка не оказывает влияния на финансовую отчетность Группы.

Стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не принятые Европейским союзом

МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты: признание и оценка" (ориентировочно вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 9, 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. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 "Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации", опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Группа оценит влияние данного стандарта на финансовую отчетность в увязке с другими этапами проекта после публикации стандарта в окончательном варианте.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Интерпретация IFRIC 21 "Сборы" (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты).

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату согласно соответствующему законодательству. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется по достижении минимального порогового значения, интерпретацией устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 "Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы сотрудников" (вступает в силу 1 июля 2014 года или после этой даты)

Положение вносит поправки в МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" (2011) с целью разъяснения требования в отношении порядка отнесения взносов работников или третьих лиц, имеющих отношение к услугам, на периоды оказания услуг. Кроме того, Положение позволяет применять целесообразный практический способ признания взносов сотрудников путем уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги, если размер взносов не зависит от стажа работы.

Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл поправок за 2010-2012 годы (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты)

Ожидается, что в данной публикации будут содержаться незначительные поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 24 и МСФО (IAS) 38.

МСФО (IFRS) 2 "Выплаты, основанные на акциях"

Данный стандарт уточняет определения "условия наступления прав на исполнение плана" и "рыночные условия" и вводит определения "условия достижения результатов деятельности" и "условия оказания услуг", которые ранее являлись частью определения "условия наступления прав на исполнение плана".

МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса" (включая сопутствующие поправки к прочим стандартам)

В данном усовершенствовании разъясняется, что условное вознаграждение, которое классифицируется в качестве актива или обязательства, должно оцениваться по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

МСФО (IFRS) 8 "Операционные сегменты"

Для объединения операционных сегментов от предприятия требуется раскрытие информации о суждениях руководства в отношении применения критерия объединения к операционным сегментам.

Сверка общих активов подотчетных сегментов с активами предприятия.

Разъясняет, что предприятие должно предоставить только сверку общих активов подотчетных сегментов с активами предприятия в случае регулярного отражения активов сегментов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" (поправки только к основанию для заключений, включая сопутствующие поправки к основаниям для заключений прочих стандартов)

В данном усовершенствовании разъясняется, что выпуск МСФО (IFRS) 13 и внесение поправок в МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 39 не исключает возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность без процентной ставки в сумме выставленного счета без дисконтирования, если ожидаемый эффект от дисконтирования является несущественным.

МСФО (IAS) 16 "Основные средства"

В данном усовершенствовании разъясняется, что при переоценке объекта основных средств общая балансовая стоимость корректируется до приведения в соответствие с переоцененной величиной балансовой стоимости.

МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах"

В данном усовершенствовании разъясняется, что компания, которая оказывает управленческие услуги предприятию, предоставляющему отчетность, либо материнской компании предприятия, предоставляющего отчетность, считается связанной стороной предприятия, предоставляющего отчетность.

МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы"

В данном усовершенствовании разъясняется, что при переоценке нематериальных активов общая балансовая стоимость корректируется до приведения в соответствие с переоцененной величиной балансовой стоимости.

Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл поправок за 2011-2013 годы (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты)

Ожидается, что в данной публикации будут содержаться незначительные поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 13 и МСФО (IAS) 40.

МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности" (поправки только в отношении Основания для заключений)

В данном усовершенствовании разъясняется, что предприятие при подготовке первой отчетности по МСФО может выбирать между применением существующих и вступивших в силу стандартов и досрочным применением новых либо измененных стандартов, которые еще не вступили в силу, если новые или измененные МСФО разрешают досрочное применение. Компания должна применять одну версию МСФО в течение периодов, представленных в первой отчетности по МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса"

В данном усовершенствовании разъясняется, что МСФО (IFRS) 3 не распространяется на учет формирования совместного предприятия в финансовой отчетности самого совместного предприятия.

МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"

В данном усовершенствовании уточняется, что объем исключений из портфеля, установленный пунктом 52 МСФО (IFRS) 13, включает все договоры, которые учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" или МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" вне зависимости от их соответствия определению финансовых активов или обязательств, установленному в МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление".

МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость"

В данном усовершенствовании разъясняется, что для определения принадлежности конкретной операции к категории объединения бизнеса, согласно МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса" или к категории инвестиционной недвижимости, согласно МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость", требуется раздельное применение обоих стандартов независимо друг от друга.

МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных корректировок" (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных корректировок" позволяет предприятию, которое впервые применяет Международные Стандарты Финансовой Отчетности, продолжить с некоторыми ограничениями признание сумм, относящихся к тарифному регулированию, в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, как при первом применении МСФО, так и в последующих финансовых отчетностях. Суммы, относящихся к тарифному регулированию, и движения по ним представляются отдельно в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе. Также требуется раскрытие определенной информации.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Группа делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств в последующем финансовом году. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Помимо этих оценок руководство также использует определенные суждения при применении тех или иных принципов учетной политики. Профессиональные 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, представлены ниже.

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 значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года.

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

- ▶ оценка рыночной стоимости;
- ▶ метод дисконтированных денежных потоков (ДДП);
- ▶ метод мультипликаторов.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Оценка бизнеса и оценка на предмет обесценения (продолжение)

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.

Договоры 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 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Судебные иски (продолжение)

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, в первую очередь 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. Информация по сегментам

Для целей управления деятельность Группы подразделяется по бизнес-подразделениям в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг. В составе подразделений выделяется два отчетных операционных сегмента, а именно сегмент сейсмоки и сегмент обработки сейсмических данных и интерпретации результатов обработки данных. В рамках сегмента сейсмоки выполняются сейсморазведочные работы для целей разведки нефтегазовых месторождений. В состав таких работ входят полевые сейсморазведочные работы двухмерными и трехмерными методами, полевые сейсморазведочные работы в транзитных зонах (море-суша). В рамках сегмента обработки сейсмических данных и интерпретации результатов обработки данных выполняется обработка сейсмических и геофизических данных, структурная интерпретация результатов обработки данных, динамическая обработка и интерпретация результатов обработки данных.

Данные по операциям холдинговых и управляющих компаний, выполняющих управленческие функции, а также компаний, занимающихся финансовой и инвестиционной деятельностью, включены в Корпоративный блок, не являющийся отдельным операционным сегментом. Данные по операциям непрофильных компаний (дочерних предприятий) были включены в сегмент "Иное", не являющийся отдельным операционным сегментом.

Трансфертные цены между сегментом сейсмоки, сегментом обработки сейсмических данных и интерпретации результатов обработки данных и Корпоративным блоком устанавливаются на рыночных условиях аналогично операциям с третьими лицами. Выручка по внутренним операциям и внутренние затраты относятся преимущественно к управленческим услугам Корпоративного блока, оказанным сегменту сейсмоки и сегменту обработки сейсмических данных и интерпретации результатов обработки данных. За периоды, представленные ниже, Группа осуществляла деятельность в Российской Федерации и Казахстане.

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлена в таблице ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.:	Сегмент сейсмики	Сегмент обработки данных и интерпрета- ции результатов	Иное	Корпоратив- ный блок	Корректи- ровки и исключения	Итого
Выручка	585 338	21 451	356	101	-	607 246
Выручка по операциям с иными операционными сегментами						
Группы	2 809	11 487	2 038	31 698	(48 032)	-
Себестоимость реализации	(453 726)	(20 548)	(2 802)	-	-	(477 076)
Межсегментные затраты	(43 103)	(4 386)	(533)	(10)	48 032	-
Валовая прибыль/(убыток)	131 612	903	(2 446)	101	-	130 170
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(40 458)	(4 115)	(775)	(23 099)	-	(68 447)
Прочие операционные доходы	6 143	43	1 059	181	-	7 426
Прочие операционные расходы	(13 225)	(693)	(1 465)	(902)	-	(16 285)
Операционная прибыль/(убыток)	84 072	(3 862)	(3 627)	(23 719)	-	52 864

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:	Сегмент сейсмики	Сегмент обработки данных и интерпрета- ции результатов	Иное	Корпоратив- ный блок	Корректи- ровки и исключения	Итого
Выручка	591 211	15 952	457	862	-	608 482
Выручка по операциям с иными операционными сегментами						
Группы	1 063	3 214	861	31 869	(37 007)	-
Себестоимость реализации	(472 332)	(15 387)	(2 081)	-	-	(489 800)
Межсегментные затраты	(34 999)	(1 870)	(26)	(112)	37 007	-
Валовая прибыль/(убыток)	118 879	565	(1 624)	862	-	118 682
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(51 473)	(3 235)	(1 137)	(18 500)	-	(74 345)
Прочие операционные доходы	9 057	1 172	2 138	1 682	-	14 049
Прочие операционные расходы	(15 679)	(219)	(391)	(750)	-	(17 039)
Операционная прибыль/(убыток)	60 784	(1 717)	(1 014)	(16 706)	-	41 347

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

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

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.:	Сегмент сейсмики	Сегмент обработки данных и интерпрета- ции результатов	Иное	Корпоратив- ный блок	Корректи- ровки и исключения	Итого
Операционная прибыль/(убыток)	84 072	(3 862)	(3 627)	(23 719)	-	52 864
Расходы по реструктуризации и сокращению персонала	3 426	464	810	-	-	4 700
Расходы по операциям	-	-	-	1 763	-	1 763
Убыток по контракту в Йемене	273	-	-	-	-	273
Распределение Корпоративных накладных расходов	(20 369)	(746)	-	21 115	-	-
Скорректированный показатель EBIT	67 402	(4 144)	(2 817)	(841)	-	59 600
Амортизация основных средств	64 089	1 365	1 531	135	-	67 120
Амортизация нематериальных активов	626	2 246	-	86	-	2 958
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и прочих активов	2 944	(68)	(1)	228	-	3 103
Скорректированный показатель EBITDA	135 061	(601)	(1 287)	(392)	-	132 781

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:	Сегмент сейсмики	Сегмент обработки данных и интерпрета- ции результатов	Иное	Корпоратив- ный блок	Корректи- ровки и исключения	Итого
Операционная прибыль/(убыток)	60 784	(1 717)	(1 014)	(16 706)	-	41 347
Расходы по реструктуризации и сокращению персонала	7 043	-	-	-	-	7 043
Расходы по операциям	-	-	-	1 677	-	1 677
Убыток по контракту в Йемене	1 817	-	-	-	-	1 817
Распределение Корпоративных накладных расходов	(16 204)	(437)	-	16 641	-	-
Скорректированный показатель EBIT	53 440	(2 154)	(1 014)	1 612	-	51 884
Амортизация основных средств	61 621	578	685	140	-	63 024
Амортизация нематериальных активов	903	2 327	-	42	-	3 272
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и прочих активов	698	(39)	273	(9)	-	923
Скорректированный показатель EBITDA	116 662	712	(56)	1 785	-	119 103

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

Расходы по реструктуризации и сокращению персонала были понесены в связи с продолжающейся процедурой интеграции и оптимизации двух подразделений, ведущих сейсмическую деятельность, в конце 2011 года. В 2013 году данный процесс продолжился и привел к сокращению административного персонала и выбытию непрофильных основных средств, которые не планировалось занимать или использовать в будущем, на сумму 2 877 и 1 823, соответственно (2012 г.: 2 311 и 4 732).

Ниже представлено распределение выручки Группы по географическим регионам за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	2013 г.	2012 г.
Россия	580 688	583 374
Казахстан	26 558	25 108
Итого	607 246	608 482

Ниже представлено распределение гудвила, нематериальных активов, основных средств и инвестиций в ассоциированные компании Группы по географическим регионам на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Россия	592 120	606 834
Казахстан	27 909	29 961
Итого	620 029	636 795

В 2013 году Группа получила выручку по операциям с четырьмя крупнейшими заказчиками, при этом сумма выручки, полученная от каждого заказчика, превысила 10% от консолидированной выручки Группы и составила 126 742, 68 059, 58 840 и 58 635, что было отражено в составе выручки по полевым сейсмическим работам (2012 г.: два заказчика на суммы 80 054 и 75 534).

7. Гудвил

В таблице ниже представлено изменение балансовой стоимости гудвила:

	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2011 г.	116 787
Разница при пересчете валют	7 011
На 31 декабря 2012 г.	123 798
Разница при пересчете валют	(8 913)
На 31 декабря 2013 г.	114 885

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Гудвил (продолжение)

Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, был отнесен на одно отдельное подразделение, генерирующее денежные потоки – Сейсмические работы.

Возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, была определена путем расчета ценности от использования активов на основании прогнозируемых денежных потоков на срок до 2018 года, а также терминальной стоимости оборотного капитала и внеоборотных активов по состоянию на конец прогнозного периода. Ставка дисконтирования до налогообложения, определенная на основании средневзвешенной стоимости капитала, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 16,3% (2012 г.: 15,0%). Указанные расчеты основаны на прогнозах на 5-летний период; все допущения в отношении объемов производства и темпов роста цен основываются на прошлом опыте руководства и отраслевых прогнозах. Использованный показатель темпов роста в постпрогнозный период составил 2,0%. Использованный показатель темпов роста в постпрогнозный период соответствует прогнозным данным отраслевых отчетов.

При расчете ценности от использования активов наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей: маржинальный доход, ставки дисконтирования, темп роста, использованный для экстраполяции денежных потоков за пределами планового периода.

Риски, связанные с отраслью нефтесервиса, напрямую зависят от ситуации в нефтедобывающем секторе экономики, которая определяется мировыми ценами на нефть. В качестве основных факторов риска выступают падение цен на нефть, при котором нефтяные компании резко снижают затраты на геологоразведку и из отрасли уходят мелкие инвесторы, а также ухудшение платежеспособности заказчиков, что приводит к росту дебиторской задолженности, замедлению оборачиваемости оборотных средств или их дефициту, и в конечном итоге к росту кредиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа определила, что возмещаемая стоимость активов по подразделению Сейсмические работы превышает балансовую стоимость подразделения и, следовательно, обесценение для данного подразделения не признавалось.

В отношении оценки ценности от использования подразделений, генерирующих денежные потоки, руководство считает, что изменения в любом из указанных выше ключевых допущений, возможность которых можно обоснованно предположить, не приведут к превышению балансовой стоимости подразделения над его возмещаемой стоимостью.

Обесценение активов, связанных с сейсмическими работами, за 2012 год не признавалось.

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Значимые дочерние предприятия, частично принадлежащие Группе

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

Доля участия неконтролирующих акционеров:

Название	Страна регистрации и деятельности	2013 г.	2012 г.
ОАО "ГЕОТЕК Сейсморазведка"	Российская Федерация	88,41%	88,41%
АО "Азимут Энерджи Сервисез"	Казахстан	84,18%	95,21%
ОАО "Енисейгеофизика"	Российская Федерация	41,76%	44,33%

Аккумуляированные остатки по существенным долям участия неконтролирующих акционеров:

ОАО "ГЕОТЕК Сейсморазведка"	27 230	27 660
АО "Азимут Энерджи Сервисез"	10 390	3 492
ОАО "Енисейгеофизика"	10 352	8 315

Прибыль/(убыток), отнесенная на существенных неконтролирующих акционеров:

ОАО "ГЕОТЕК Сейсморазведка"	1 627	746
АО "Азимут Энерджи Сервисез"	(9)	206
ОАО "Енисейгеофизика"	1 441	1 501

Общая финансовая информация об этих дочерних предприятиях приведена ниже. Информация основана на суммах до корректировок внутригрупповых расчетов.

	ОАО "ГЕОТЕК Сейсморазведка"	АО "Азимут Энерджи Сервисез"	ОАО "Енисейгеофизика"
Сводный отчет о прибыли и убытках за 2013 год			
Выручка	270 053	31 697	31 844
Себестоимость реализации	(215 193)	(28 153)	(28 442)
Административные расходы	(20 918)	(3 779)	(1 207)
Чистые Прочие операционные расходы	(3 803)	(656)	(749)
Чистые Финансовые (расходы)/доходы	(4 432)	2 653	(318)
Чистые отрицательные курсовые разницы	(1 202)	(1 906)	(2)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	24 505	(144)	1 126
Налог на прибыль	(10 463)	90	1 349
Прибыль/(убыток) за год	14 042	(54)	2 475
Итого совокупный доход	14 042	(54)	2 475
Приходящиеся на неконтролирующих акционеров	1 627	(9)	1 441

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

	ОАО "ГЕОТЕК Сейсморазведка"	АО "Азимут Энерджи Сервисез"	ОАО "Енисей- геофизика"
Сводный отчет о прибыли и убытках за 2012 год			
Выручка	223 697	28 310	36 253
Себестоимость реализации	(180 862)	(25 109)	(34 337)
Административные расходы	(22 122)	(2 437)	(1 620)
Чистые Прочие операционные (расходы)/доходы	(13 626)	187	3 679
Чистые Финансовые (расходы)/доходы	(3 369)	2 228	(399)
Чистая (отрицательная)/положительная курсовая разница	(112)	1 725	2
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3 606	4 904	3 578
Налог на прибыль	2 831	(606)	(882)
Прибыль/(убыток) за год	6 437	4 298	2 696
Итого совокупный доход	6 437	4 298	2 696
Приходящиеся на неконтролирующих акционеров	746	206	1 501
Сводный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года			
Основные средства, нематериальные активы и прочие внеоборотные активы	381 140	51 097	14 911
Товарно-материальные запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты и прочие оборотные активы	167 675	21 611	20 045
Кредиты и займы, векселя, обязательства по финансовому лизингу	(187 445)	-	(5 882)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(16 263)	(1 921)	(1 168)
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	(110 160)	(5 110)	(10 132)
Итого капитал	234 947	65 677	17 774
Приходится на акционеров IG Seismic Services plc	207 717	55 287	7 422
Неконтролирующие акционеры	27 230	10 390	10 352

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Сводный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года	ОАО "ГЕОТЕК Сейсморазведка"	АО "Азимут Энерджи Сервисез"	ОАО "Енисей- геофизика"
Основные средства, нематериальные активы и прочие внеоборотные активы	240 951	56 649	15 969
Товарно-материальные запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты и прочие оборотные активы	166 778	21 869	22 140
Кредиты и займы, векселя, обязательства по финансовому лизингу	(100 001)	-	(10 330)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(6 571)	(2 045)	(2 726)
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	(62 504)	(3 580)	(10 117)
Итого капитал	238 653	72 893	14 936
Приходится на акционеров IG Seismic Services plc	210 993	69 401	6 621
Неконтролирующие акционеры	27 660	3 492	8 315

Сводный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года	ОАО "ГЕОТЕК Сейсморазведка"	АО "Азимут Энерджи Сервисез"	ОАО "Енисей- геофизика"
Операционная деятельность	82 231	619	1 717
Инвестиционная деятельность	(13 497)	(4 826)	(93)
Финансовая деятельность	(69 012)	3 000	-
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(278)	(1 207)	1 624

Сводный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	ОАО "ГЕОТЕК Сейсморазведка"	АО "Азимут Энерджи Сервисез"	ОАО "Енисей- геофизика"
Операционная деятельность	18 290	7 410	2 429
Инвестиционная деятельность	(62 965)	(5 044)	156
Финансовая деятельность	42 135	(901)	(3 513)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(2 540)	1 465	(928)

9. Нематериальные активы за исключением гудвила

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Затраты на разработку	2 614	4 608
Программное обеспечение	10 917	11 245
Прочее	1 032	924
Итого затраты	14 563	16 777
За вычетом накопленной амортизации	(5 088)	(4 648)
Общая остаточная стоимость	9 475	12 129

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Основные средства

На 31 декабря 2013 года основные средства включали в себя следующие позиции:

	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудова ние	Транспорт ные средства	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2012 г.	126 742	387 063	99 263	9 015	4 526	626 609
Поступления	7 201	75 305	17 231	793	170	100 700
Перевод между категориями	520	3 448	105	193	(4 266)	-
Выбытия	(1 801)	(9 535)	497	124	-	(10 715)
Разница при пересчете валют	(8 113)	(31 542)	(9 860)	(1 876)	(211)	(51 602)
На 31 декабря 2013 г.	124 549	424 739	107 236	8 249	219	664 992
Накопленная амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2012 г.	(21 881)	(92 797)	(36 655)	(3 611)	-	(154 944)
Амортизационные отчисления	(8 348)	(45 314)	(11 539)	(1 177)	-	(66 378)
Выбытия	372	5 078	360	28	-	5 838
Разница при пересчете валют	1 722	7 854	5 086	640	-	15 302
На 31 декабря 2013 г.	(28 135)	(125 179)	(42 748)	(4 120)	-	(200 182)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2012 г.	104 861	294 266	62 608	5 404	4 526	471 665
На 31 декабря 2013 г.	96 414	299 560	64 488	4 129	219	464 810

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

	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудова ние	Транспорт ные средства	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2011 г.	121 522	329 368	92 882	7 309	165	551 246
Поступления	2 841	52 306	5 978	1 933	4 287	67 345
Перевод между категориями	1	-	-	17	(18)	-
Выбытия	(4 798)	(14 291)	(4 433)	(602)	(8)	(24 132)
Разница при пересчете валют	7 176	19 680	4 836	358	100	32 150
На 31 декабря 2012 г.	126 742	387 063	99 263	9 015	4 526	626 609
Накопленная амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2011 г.	(14 355)	(54 872)	(25 398)	(2 208)	-	(96 833)
Амортизационные отчисления	(7 815)	(41 782)	(12 271)	(1 692)	-	(63 560)
Выбытия	1 449	8 052	2 457	502	-	12 460
Разница при пересчете валют	(1 160)	(4 195)	(1 443)	(213)	-	(7 011)
На 31 декабря 2012 г.	(21 881)	(92 797)	(36 655)	(3 611)	-	(154 944)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2011 г.	107 167	274 496	67 484	5 101	165	454 413
На 31 декабря 2012 г.	104 861	294 266	62 608	5 404	4 526	471 665

Группа получает в лизинг производственное оборудование в рамках ряда договоров финансового лизинга. По окончании действия каждого из договоров лизинга Группа имеет возможность приобрести полученное на условиях лизинга оборудование по льготной цене.

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Основные средства (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ основных средств, полученных на условиях финансового лизинга, признанных в составе основных средств:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Здания и сооружения	-	1 491
Машины и оборудование	-	9 100
Транспортные средства	433	12 737
Прочее	-	1 615
Итого затраты	433	24 943
За вычетом накопленной амортизации	(73)	(6 626)
Итого остаточная стоимость арендованного имущества	360	18 317

Залог основных средств

Основные средства балансовой стоимостью 17 018 были переданы в залог под обеспечение банковских кредитов (2012 г. 52 684) (Примечание 31).

11. Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированные компании, в капитале которых Группа имела долю участия, представлены ниже:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
ОАО "Сибнефтегеофизика"	39,5%	39,5%
ОАО "Ставропольнефтегеофизика"	25,4%	25,4%

В следующей таблице представлены изменения в балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированную компанию:

	2013 г.	2012 г.
Балансовая стоимость на начало года	29 203	21 574
Доля в прибыли/(убытке), за вычетом налога на прибыль	3 988	6 399
Разница при пересчете валют	(2 332)	1 230
Балансовая стоимость на конец года	30 859	29 203

Сводный отчет о финансовом положении ОАО "Сибнефтегеофизика"

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Внеоборотные активы	52 914	51 827
Оборотные активы	65 015	51 144
Итого активы	117 929	102 971
Долгосрочные обязательства	(21 210)	(36 191)
Краткосрочные обязательства	(55 721)	(34 066)
Итого обязательства	(76 931)	(70 257)

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Сводный отчет о совокупном доходе ОАО "Сибнефтегеофизика"

	2013 г.	2012 г.
Выручка	84 316	65 084
Прибыль за период	12 564	16 349

Сводный отчет о движении денежных средств ОАО "Сибнефтегеофизика" за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2013 г.	2012 г.
Операционная деятельность	11 174	6 386
Инвестиционная деятельность	(2 999)	(2 452)
Финансовая деятельность	(11 194)	(581)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(3 019)	3 353

Сводный отчет о финансовом положении ОАО "Ставропольнефтегеофизика"

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Внеоборотные активы	6 706	7 177
Оборотные активы	4 789	7 322
Итого активы	11 495	14 499
Долгосрочные обязательства	(902)	(1 061)
Краткосрочные обязательства	(7 053)	(5 546)
Итого обязательства	(7 955)	(6 607)

Сводный отчет о совокупном доходе ОАО "Ставропольнефтегеофизика"

	2013 г.	2012 г.
Выручка	10 022	15 653
(Убыток) прибыль за период	(3 838)	(233)

12. Налог на прибыль

Доход/(расход) по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

	2013 г.	2012 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	(57)	(1 816)
Резервы и прочее	1 173	(1 123)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	(17 589)	11 547
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(16 473)	8 608

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка эффективной налоговой ставки представлена в таблице ниже:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	3 893	3 915
Налог на прибыль (20% для российских дочерних предприятий)	(779)	(783)
Отложенные налоговые активы по непризнанному налоговому убытку	(61)	(1 347)
Корректировки текущего налога на прибыль за предыдущие годы	1 173	(72)
Расход по отложенному налогу, относящийся к реструктуризации Группы	(13 640)	-
Признанный отложенный налоговый актив по налоговому убытку за предыдущие периоды	-	5 760
Прочие (расходы)/доходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(3 166)	5 050
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(16 473)	8 608

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

На Кипре убытки, возникшие до 2008 года, которые не были зачтены против прибыли, полученной до 2013 года, согласно налоговому законодательству Кипра, не могут быть перенесены на 2014 год. Для российских дочерних предприятий срок действия переноса налоговых убытков, доступных для использования, истекает в 2014-2023 годах. Некоторые временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, неиспользованные налоговые убытки или льготы, в отношении которых на 31 декабря 2013 года не признавались отложенные налоговые активы, составляют 7 043 (31 декабря 2012 г.: 6 735).

На 31 декабря 2013 года неотраженные отложенные налоговые активы в отношении налогов, причитающихся к уплате по нераспределенной прибыли дочерних предприятий Группы (2012 г.: ноль), отсутствовали. Группа приняла решение не распределять весь объем нераспределенной прибыли дочерних предприятий в обозримом будущем.

На 31 декабря 2013 года временные разницы, связанные с инвестициями в ассоциированные компании, в отношении которых не признавался отложенный налоговый актив, составили 3 252 (31 декабря 2012 г.: 7 500).

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог относится к следующим статьям:

Консолидированный отчет о финансовом положении		
На 31 декабря		
	2013 г.	2012 г.
Отложенные налоговые активы и обязательства		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 325	2 751
Товарно-материальные запасы	1 019	21 871
Торговая и прочая кредиторская задолженность	185	985
Резервы	405	572
Налоговый убыток	35 018	18 389
Прочие статьи	268	6 017
Основные средства	(43 356)	(48 107)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(32 176)	(24 852)
Прочие статьи	(775)	(225)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(38 087)	(22 599)
В отчете о финансовом положении отражены следующие позиции:		
Отложенные налоговые активы	7 200	12 580
Отложенные налоговые обязательства	(45 287)	(35 179)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках		
	2013 г.	2012 г.
Отложенные налоговые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 619)	(7 526)
Товарно-материальные запасы	(23 681)	6 440
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(909)	(1 418)
Резервы	(190)	(611)
Налоговый убыток	18 885	5 927
Прочие статьи	(6 530)	3 310
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	5 395	12 173
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(8 318)	(8 195)
Прочие статьи	(622)	1 447
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	(17 589)	11 547

В таблице ниже представлено изменение позиций по отложенному налогу:

	2013 г.	2012 г.
Чистое обязательство по отложенному налогу на начало периода	(22 599)	(33 788)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль за период	(17 589)	11 547
Разница при пересчете валют (отраженная в составе Прочего совокупного дохода)	2 101	(358)
Чистое обязательство по отложенному налогу на конец периода	(38 087)	(22 599)

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Товарно-материальные запасы

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали в себя следующие позиции:

	2013 г.	2012 г.
Сырье, топливо и запасные части		
(за вычетом резерва под устаревшие и неходовые запасы)	63 855	67 160
Незавершенное производство	1 626	2 093
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 657	1 020
Итого	68 138	70 273

Количество товарно-материальных запасов, учтенных в себестоимости реализации в 2013 и 2012 годах, составляло 99 057 и 98 210, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2013 года резерв под устаревшие и неходовые запасы составил 1 364 (31 декабря 2012 г.: 1 006).

14. Дебиторская задолженность и предоплата

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала следующие позиции:

	2013 г.	2012 г.
Финансовая дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам) (Прим. 30)	44 714	65 005
Прочая дебиторская задолженность	4 452	8 738
Нефинансовая дебиторская задолженность:		
Задолженность заказчиков по договорам на строительство	162 341	143 348
Авансы выданные	19 609	13 499
Итого	231 116	230 590

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 7 601 и 5 081 на 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно.

Ниже представлены изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплаты:

На 31 декабря 2011 г.	6 479
Начислено за период	1 791
Списано за период	(2 904)
Разница при пересчете валют	(285)
На 31 декабря 2012 г.	5 081
Начислено за период	5 355
Списано за период	(2 237)
Разница при пересчете валют	(598)
На 31 декабря 2013 г.	7 601

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Прочие финансовые активы

На 31 декабря финансовые активы включали в себя следующие позиции:

Займы и дебиторская задолженность	2013 г.	2012 г.
Займы выданные	5 163	5 368
Проценты к получению по выданным кредитам	1 803	1 374
Прочие финансовые активы	-	20
	6 966	6 762

Займы, выданные третьим лицам и связанным сторонам, являются необеспеченными, подлежат погашению в течение одного года, процентные ставки по ним установлены в диапазоне 12-14%.

16. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали следующие позиции:

	2013 г.	2012 г.
Денежные средства в кассе	71	115
Денежные средства, выраженные в рублях	12 929	14 014
Денежные средства, выраженные в долларах США	354	124
Денежные средства, выраженные в евро	53	26
Денежные средства, выраженные в прочих валютах	1 015	1 735
Краткосрочные депозиты в рублях	7 313	2 601
Итого	21 735	18 615

Денежные средства представляют собой средства на текущих банковских счетах, на которые не начисляются проценты, а также депозиты до востребования сроком до 3 месяцев.

17. Уставный капитал

В таблице ниже приведены обобщенные данные об изменениях уставного капитала за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	Количество акций, шт.	Уставный капитал	Эмиссионный доход
На 31 декабря 2012 г.	20 833 400	208	443 712
На 31 декабря 2013 г. г.	20 833 400	208	443 712

Государственные депозитарные расписки (ГДР)

11 декабря 2012 года ГДР Компании были включены в Официальный список Управления по листингу Великобритании и 12 декабря 2012 года в 8.00 по Лондонскому времени были выпущены в обращение на основном рынке Лондонской фондовой биржи.

Разрешенный к выпуску акционерный капитал Компании разделен на 20 833 400 акций номинальной стоимостью 0,01 долл. США каждая. Все разрешенные к выпуску акции были выпущены и полностью оплачены.

17. Уставный капитал (продолжение)

Глобальные депозитарные расписки (ГДР)

Глобальные депозитарные расписки (ГДР) Компании, представляющие две обыкновенных акции за одну ГДР, размещены и обращаются на основном рынке Лондонской фондовой биржи под тикером IGSS (Bloomberg: IGSS LI, Reuters: IGSSq.L).

В 2013 году изменений в уставный капитал Компании не вносилось. Резерв эмиссионного дохода не доступен для распределения в виде дивидендов.

Резерв обратного поглощения

На 31 декабря 2010, 2009 годов и 1 января 2009 года резерв обратного поглощения представлял собой разницу между выпущенным уставным капиталом IGSS и выпущенным уставным капиталом ЗАО "ГЕОТЕК Холдинг". На 31 декабря 2011 года резерв обратного поглощения представлял собой сумму вознаграждения, переданного при объединении бизнеса, оцененного по справедливой стоимости и выпущенного уставного капитала ЗАО "ГЕОТЕК Холдинг" непосредственно перед объединением бизнеса за вычетом выпущенного уставного капитала IGSS на 31 декабря 2011 года.

Прочие нераспределяемые резервы

В марте 2008 года материнская Компания ЗАО "ГЕОТЕК Холдинг", Geotech Oil Services Holding, внесла в уставный капитал своего 100% дочернего предприятия денежные средства в размере 94 979, отраженные в составе капитала как прочие нераспределяемые резервы на 1 января 2009 года.

18. Кредиты и займы

Долгосрчные и краткосрочные займы на 31 декабря включали следующие позиции:

	Обеспечение	Эффективная ставка процента	2013 г.
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные банковские кредиты	обеспеч.	9,5%-12,0%	47 038
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов			16 426
Итого краткосрочные кредиты и займы			63 464
Долгосрчные обязательства			
Долгосрочные банковские кредиты	обеспеч.	2,5%-11,4%	225 073
Облигации		10,5%	90 556
			315 629
Итого кредиты и займы			379 093

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Кредиты и займы (продолжение)

	Обеспечение	Эффективная ставка процента	2012 г.
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные банковские кредиты	обеспеч.	9,8%-12,5%	125 851
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов			35 929
Итого краткосрочные кредиты и займы			161 780
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные банковские кредиты	обеспеч.	9,5%-12,5%	225 799
			225 799
Итого кредиты и займы			387 579

В начале 2013 года Группа заключила со Сбербанком договор о невозобновляемой кредитной линии, выраженной в евро, с процентной ставкой EURIBOR плюс 2,15%. Сумма полученных средств составила 14 900 000 евро (19 485 000 долл. США), срок погашения - декабрь 2017 года. На 31 декабря 2013 года обязательства по данной кредитной линии в размере 12 274 и 4 095 отражены в составе долгосрочных банковских кредитов и краткосрочной части долгосрочных банковских кредитов, соответственно.

У Группы также имеется обязательство по рублевому кредитному договору с Райффайзенбанком; процентная ставка по нему равна одному месячному MOSPRIME плюс 6%. Данный кредит был полностью погашен досрочно в 2013 году.

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

В октябре 2013 года Группа разместила выпуск документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя (регистрационный номер 4-01-55378-Е) общей номинальной стоимостью 3 млрд. руб. на срок 5 лет. Купонные выплаты осуществляются два раза в год по фиксированной ставке 10,5% годовых за первые шесть купонных периодов. Данные облигации предусматривают досрочный выкуп через три года по требованию держателя облигаций согласно соответствующим документам о размещении ценных бумаг. В соответствии с Решением Совета директоров Банка России от 29 ноября 2013 года облигации были включены в Ломбардный список.

Долгосрочные кредиты и займы подлежат погашению в следующие сроки:

	2013 г.	2012 г.
От 1 до 2 лет	78 729	120 947
От 3 до 5 лет	236 900	104 852
Итого	315 629	225 799

Обязательства по договорам залога и описание обеспечений приведены в Примечании 31.

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Финансовый лизинг

Группа использует ряд объектов основных средств на условиях договоров финансового лизинга, выраженных в рублях.

Сумма будущих минимальных платежей по договорам финансового лизинга и дисконтированная стоимость минимальных лизинговых платежей на 31 декабря 2013 года включает:

	Будущие минимальные арендные платежи	Будущие проценты	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
В течение первого года	153	29	124
Со второго по пятый годы включительно	65	6	59
	218	35	183

Средневзвешенная ставка по договорам лизинга на 31 декабря 2013 года составила 15%.

Сумма будущих минимальных платежей по договорам финансового лизинга и дисконтированная стоимость минимальных лизинговых платежей на 31 декабря 2012 года включает:

	Будущие минимальные арендные платежи	Будущие проценты	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
В течение первого года	6 136	500	5 636
Со второго по пятый годы включительно	333	28	305
	6 469	528	5 941

Средневзвешенная ставка по договорам лизинга на 31 декабря 2012 года составила 19%.

20. Кредиторская задолженность и векселя к оплате

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала следующие позиции:

	2013 г.	2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	96 097	91 293
Задолженность перед работниками	25 783	21 584
Авансы полученные	12 088	8 943
Задолженность перед заказчиками по договорам на строительство	3 488	2 759
Проценты к уплате	3 484	273
Прочая кредиторская задолженность	2 258	3 627
Итого	143 198	128 479

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Кредиторская задолженность и векселя к оплате (продолжение)

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.

	Процентная ставка	На 31 декабря	
		2013 г.	2012 г.
Долгосрочные векселя к оплате:			
Векселя, выданные третьим лицам за оборудование (Sercel)	7,0%	5 001	9 719
Векселя, выданные третьим лицам за оборудование (UniQ)	4,0%	13 317	-
Краткосрочные векселя к оплате:			
Векселя, выданные третьим лицам за оборудование (Sercel)	7,0%	5 166	5 621
Векселя, выданные третьим лицам за оборудование (UniQ)	4,0%	8 882	-
		32 366	15 340

Эффективная процентная ставка по векселям, выданным Группой в 2013 году, составила 7%, тогда как процентная ставка по договору составляла 4%. При первоначальном признании эффект от дисконтирования соответствующего обязательства до справедливой стоимости в размере 1 226 был отражен в составе финансовых доходов. Начисленная сумма по эффективной процентной ставке в размере 408 была признана в составе финансовых расходов за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

21. Задолженность по прочим налогам

На 31 декабря задолженность по прочим налогам и сборам включала в себя следующие позиции:

	2013 г.	2012 г.
Налог на добавленную стоимость	31 461	32 380
Налог на доходы физических лиц	5 734	7 373
Отчисления в социальные фонды	5 144	4 541
Налог на имущество	915	1 267
Прочие налоги и сборы	868	1 086
Итого	44 122	46 647

22. Договоры на строительство

Выручка Группы включает выручку по договорам на выполнение сейсморазведочных работ в размере 573 016 и 578 686 за 2013 и 2012 годы, соответственно.

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Договоры на строительство (продолжение)

Статус незавершенных договоров на строительство на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Расходы по незавершенным договорам на отчетную дату	296 848	184 808
Признанная прибыль за вычетом признанного убытка по незавершенным договорам на отчетную дату	78 604	40 558
Остаток по авансам полученным	11 767	5 503

Признание выручки по невыполненным на 31 декабря 2013 года договорам на строительство основывается, главным образом, на допущении относительно величины прибыли, которая должны быть получена с момента начала до окончания работ по каждому договору. Если ожидаемая норма прибыли сократится на один процентный пункт, выручка от таких договоров сократится на 4 927.

23. Выручка

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, включала в себя следующие позиции:

	2013 г.	2012 г.
Полевые сейсмические работы	573 016	578 686
Обработка и интерпретация данных	23 291	20 836
Прочая выручка	10 939	8 960
Итого	607 246	608 482

24. Себестоимость реализации

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

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата, включая обязательные отчисления в фонд социального страхования	181 702	182 330
Материалы и запасы	99 057	98 210
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	67 545	63 172
Нефтепромысловые услуги	63 543	83 565
Транспортные услуги	29 047	23 557
Прочие услуги третьих лиц	18 899	17 687
Платежи по операционному лизингу	13 163	15 810
Убыток по контракту в Йемене	273	1 817
Прочее	3 847	3 652
Итого	477 076	489 800

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Общехозяйственные и административные расходы

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

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата, включая обязательные отчисления в фонд социального страхования	37 614	38 833
Услуги третьих лиц	9 363	8 576
Налоги, кроме налога на прибыль	4 738	5 434
Операционный лизинг	2 862	2 869
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	2 533	2 921
Банковские комиссии	1 481	895
Резервы и списание безнадежной дебиторской задолженности	5 118	9 921
Стоимость аудиторских услуг	1 046	1 236
Стоимость прочих услуг Аудитора	390	160
Прочее	3 302	3 500
Итого	68 447	74 345

Затраты по сделке, относящиеся к размещению на Лондонской фондовой бирже и соблюдению соответствующих продолжающихся обязательств в размере 1 763 (2012 г.: 1 677), включены в состав услуг третьих лиц.

26. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующими статьями:

	2013 г.	2012 г.
Списание кредиторской задолженности	2 439	6 291
Восстановление резерва под вероятные претензии налоговых органов	1 790	810
Штрафы и пени полученные	47	79
Прочие доходы	3 150	6 869
Итого	7 426	14 049

Прочие операционные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующими статьями:

	2013 г.	2012 г.
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	4 926	5 655
Штрафы и пени уплаченные	3 866	6 087
Невозмещаемый НДС	1 038	541
Административные расходы и государственные пошлины	774	338
Чистый убыток от обслуживающих производств	773	628
Материальная помощь	738	534
Безвозмездная передача активов и благотворительность	720	307
Резерв под вероятные претензии налоговых органов	223	409
Прочие расходы	3 227	2 540
Итого	16 285	17 039

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

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые доходы и расходы

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

	2013 г.	2012 г.
Процентный доход	579	802
Итого финансовые доходы	579	802
Процентные расходы по кредитам и займам	43 670	43 022
Банковские комиссии по кредитам и ссудным счетам	995	1 163
Процентные расходы по договорам финансового лизинга	452	2 056
Прочие финансовые расходы	619	-
Итого финансовые расходы	45 736	46 241
Чистые Финансовые расходы	45 157	45 439

28. Валютные инструменты

Операции в иностранных валютах пересчитываются в соответствующую функциональную валюту (для дочерних предприятий, расположенных в Российской Федерации – российский рубль, для дочерних предприятий, расположенных в Казахстане – казахстанский тенге) по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о совокупном доходе. Чистая отрицательная курсовая разница за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, отраженная в составе прибыли или убытка, составила 7 802 (прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 1 608).

29. Прибыль на акцию

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

	2013 г.	2012 г.
Чистый (убыток)/ прибыль от продолжающейся деятельности, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	(16 647)	11 840
Эффект разводнения	-	-
	2013 г.	2012 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	20 833 400	20 833 400
Эффект разводнения	-	-

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты

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

Кредитный риск

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

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 на обесценение дебиторской задолженности отсутствует.

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

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Всего	Обесценение	Всего	Обесценение
Текущая	49 166	-	73 743	-
Просроченная	4 894	4 894	2 702	2 702

Риск изменения процентных ставок

Группа не осуществляет хеджирования риска изменения процентных ставок, связанного с совершаемыми операциями. В начале 2013 года Группа заключила со Сбербанком безотзывный договор о предоставлении кредитной линии, выраженной в евро, с процентной ставкой EURIBOR плюс 2,15%. В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения к возможному изменению ставки EURIBOR при неизменных прочих переменных.

Изменение ставки EURIBOR, %	Влияние на прибыль/(убыток) до налогообложения
+0,1%	(15)
-0,1%	15

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Группа осуществляет управление рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск возникновения трудностей при попытке Группы мобилизовать средства для выполнения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Мониторинг потребности в ликвидности осуществляется на регулярной основе, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные сроки погашения обязательств на 31 декабря 2013 года:

	0-6 месяцев	7-12 месяцев	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	8 540	54 924	225 073	-	288 537
Облигации	-	-	91 661	-	91 661
Проценты к уплате	19 471	14 245	45 191	-	78 907
Векселя к оплате	7 035	7 035	18 509	-	32 579
Обязательства по договорам аренды	62	62	59	-	183
Торговая кредиторская задолженность	96 097	-	-	-	96 097
Прочая кредиторская задолженность	2 258	-	-	-	2 258
Итого	133 463	76 266	380 493	-	590 222

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные сроки погашения обязательств на 31 декабря 2012 года:

	0-6 месяцев	7-12 месяцев	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	113 884	47 896	225 799	-	387 579
Проценты к уплате	20 082	12 722	9 353	-	42 157
Векселя к оплате	2 902	2 719	9 719	-	15 340
Обязательства по договорам аренды	3 382	2 254	305	-	5 941
Торговая кредиторская задолженность	91 293	-	-	-	91 293
Прочая кредиторская задолженность	3 627	-	-	-	3 627
Итого	235 170	65 591	245 176	-	545 937

Валютный риск

Группа не осуществляет хеджирования валютного риска, связанного с совершаемыми операциями. Группа ограничивает валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее кредиты и займы.

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа располагает следующими финансовыми активами и обязательствами, выраженными в долларах США:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Дебиторская задолженность	1 300	5 322
Авансы выданные	591	-
Обязательство по договору финансового лизинга	-	(2 788)
Векселя	(23 542)	-
Кредиторская задолженность	(28 417)	(7 114)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа располагает следующими финансовыми активами и обязательствами, выраженными в евро:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Дебиторская задолженность	-	15
Кредиты и займы	(11 913)	-
Кредиторская задолженность	-	(13 063)

Анализ чувствительности

Ниже показан анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к возможному изменению обменного курса доллара США, при неизменных прочих переменных. Для целей управления капиталом Группы капитал включает уставный капитал, эмиссионный доход, а также все прочие резервы и собственный капитал, приходящиеся на акционеров.

По оценкам на 31 декабря 2013 года при укреплении курса рубля по отношению к доллару США на 10,21% при неизменных прочих переменных, годовая прибыль Группы может увеличиться на 5 253 (2012 г.: 10,72%, на 480). При проведении настоящего анализа было принято допущение о том, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к подверженным существенному валютному риску остаткам, выраженным в иностранных валютах, как представлено выше, а также о том, что все прочие переменные значения, в частности процентные ставки, остаются неизменными.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

Анализ чувствительности

Снижение курса рубля на 20,00% и 10,72% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно, оказало бы противоположное по значению влияние на вышеуказанные показатели в сумме 10 291 и 480, соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными.

	Изменение курса рубля по отношению к доллару США, в процентах	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообложения
2013 г.	+20,00%	(10 291)
	-10,21%	5 253
2012 г.	+10,72%	(480)
	-10,72%	480

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

По оценкам на 31 декабря 2013 года при укреплении курса рубля по отношению к евро на 8,63% при неизменных прочих переменных годовая прибыль Группы может увеличиться на 1 093 (2012 г.: 9,49%, на 1 247). 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 на 20,00% и 9,49% по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов оказало бы противоположное по значению влияние на вышеуказанные показатели в сумме 2 532 и 1 247, соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными.

	Изменение курса рубля по отношению к евро, в процентах	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообложения
2013 г.	+20,00%	(2 532)
	-8,63%	1 093
2012 г.	+9,49%	(1 247)
	-9,49%	1 247

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

Управление капиталом

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

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, векселя а также обязательства по договорам финансового лизинга за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Задолженность по кредитам и займам	379 093	387 579
Векселя выданные	32 366	15 340
Обязательства по договорам финансового лизинга	183	5 941
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(21 735)	(18 615)
Чистая задолженность	389 907	390 245
Итого капитал	335 497	372 808
Итого капитал и чистая задолженность	725 404	763 053
Соотношение собственных и заемных средств	0,54	0,51

31. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)

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.

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, а также случаи непоследовательности во мнениях и подходах.

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

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

В соответствии с новым российским законодательством в области трансфертного ценообразования, вступившим в силу 1 января 2012 года, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 в 2012, 2013 и 2014 годах суммы доходов от всех операций со связанными сторонами превышают 3 млрд. руб., 2 млрд. руб. и 1 млрд. руб., соответственно. 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 2013 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.

В целом, руководство считает, что Группа уплатила и начислила все установленные законом налоги. В случае наличия неопределенности в отношении налогов Компания начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств. Возможные обязательства, определенные руководством на отчетные даты как обязательства, в отношении которых допускается различная интерпретация налогового законодательства, и не начисленные в консолидированной финансовой отчетности за 2012 и 2013 годы, могут приблизительно составлять 35 847 и 45 581, соответственно.

Соблюдения ограничительных условий

Группа должна выполнять определенные финансовые и прочие ограничительные условия, указанные в кредитных договорах, включая требования о соблюдении некоторых финансовых показателей. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа соблюдала все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)

Страхование

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

Судебные разбирательства

Компании Группы продолжают выступать ответчиками по судебным искам, поданным рядом третьих лиц в 2011 - 2014 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 2013 года 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 17 018 (2012 г.: 52 684).

Заложенные права требования по договорам

По состоянию на 31 декабря 2013 года 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 171 627 (2012 г.: 280 654).

Заложенные акции

Стоимость заложенных пакетов акций для целей представления в данной финансовой отчетности определена на основе стоимости чистых активов (далее СЧА) каждого из дочерних предприятий, определенных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по договорам залога (продолжение)

Перечень и стоимость акций дочерних компаний, являющихся предметом залога по кредитным договорам, приведена ниже:

- ▶ 85,24% акций ОАО "Нарьянмарсейсморазведка" (на 31 декабря 2012 года стоимость пакета по СЧА составляет 26 506);
- ▶ 68,90% акций ОАО "Хантымансийскгеофизика" (на 31 декабря 2012 года стоимость пакета по СЧА составляет 22 580).

В сентябре 2013 года Группа и "Номос-банк" заключили дополнительные соглашения на снятие залога на акции ОАО "Нарьянмарсейсморазведка" и ОАО "Хантымансийскгеофизика".

32. Операции со связанными сторонами

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла операции или имела сальдо на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлен ниже.

Информация об операциях Группы со связанными сторонами представлена ниже:

Выручка

	Ассоциированное предприятие	
	2013 г.	2012 г.
Полевые сейсмические работы	678	-
Услуги по операционной аренде	-	282
Компании под контролем контролирующего акционера		
	2013 г.	2012 г.
Услуги по операционной аренде	-	89
Прочая выручка	-	109
Процентные доходы по займам	-	305
Итого	-	503

Расходы

	Ассоциированное предприятие	
	2013 г.	2012 г.
Оказанные услуги	117	9 620
Компании под контролем контролирующего акционера		
	2013 г.	2012 г.
Процентные расходы по займам	-	17

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов

	Ассоциированное предприятие	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность	1 099	336
Авансы выданные	18	20
Кредиторская задолженность	(828)	(100)
Авансы полученные	(49)	(52)

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

В результате допуска глобальных депозитарных расписок Компании к размещению на Лондонской фондовой бирже (Примечание 17) контролирующий акционер прекратил свое существование с декабря 2012 года (см. также Примечание 33).

Ценовая политика

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

Ключевой управленческий персонал

В ходе обычной деятельности Компания 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, исполнительного директора, членов совета директоров, финансового директора и вице-президентов Компании. В 2013 году вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 3 515 (2012 г.: 2 566).

33. События после отчетной даты

Финансирование

После завершения отчетного периода Группа заключила со Сбербанком и Альфа-Банком ряд отзывных договоров о предоставлении кредитных линий с совокупным кредитным лимитом 110 170. Все финансирование деноминировано в российских рублях. Срок погашения - от 30 до 47 месяцев, процентная ставка - от 10,65% до 13,5% годовых. Кроме того, Группа заключила со Сбербанком ряд неотзывных договоров о предоставлении кредитных линий: кредитная линия в размере 8 149 под 10,0% годовых со сроком погашения 5 лет и кредитная линия на сумму 10 003 под 9,75% годовых со сроком погашения 3 года.

Перевод с оригинала на английском языке

IG Seismic Services plc

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. События после отчетной даты (продолжение)

Структура собственности (продолжение)

По состоянию на 12 апреля 2014 года г-н Николай Левицкий стал фактическим держателем контрольного пакета акций Группы.

На 12 апреля 2014 года акционерами Компании являлись:

Николай Левицкий	55,82%
Schlumberger	12,00%
Industrial Investors Group	7,78%
Прочие институциональные и частные инвесторы	24,40%