

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»
и его дочерних организаций
за 2013 год

Апрель 2014 г.

**Аудиторское заключение - ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»
и его дочерние организации**

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 год., а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

30 апреля 2014 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 11 апреля 2008 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1087232016486.
Местонахождение: 625023, Российская Федерация, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Республики, д. 173.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).
ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г. (Пересчитано)	На 1 января 2012 г. (Пересчитано)
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	12 688 865	11 638 975	11 812 956
Нематериальные активы	9	299 734	365 647	396 873
Долгосрочные займы выданные	10	-	2 136 280	634 749
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	-	-	893 637
Отложенные налоговые активы	12	121 587	161 350	298 079
Прочие внеоборотные активы		115 544	105 688	161 550
Итого внеоборотные активы		13 225 730	14 407 940	14 197 844
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	13	2 228 247	2 133 740	2 072 192
Дебиторская задолженность и авансовые платежи	14	8 210 195	8 882 015	9 108 642
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	990 706	3 347 980	3 498 583
НДС к возмещению		688 472	554 527	415 705
Авансовые платежи по налогу на прибыль		97 514	58 241	74 938
Прочие оборотные активы		20 639	23 373	59 209
Денежные средства и их эквиваленты	16	659 976	378 583	338 957
Итого оборотные активы		12 895 749	15 378 459	15 568 226
Итого активы		26 121 479	29 786 399	29 766 070
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	17	3 854 003	3 854 003	3 854 003
Резерв под учет по методу предшественника	17	(1 524 512)	6 151 627	6 365 883
Резерв на пересчет иностранных валют		(204 871)	(151 416)	4 434
Нераспределенная прибыль		982 728	947 051	632 181
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании		3 107 348	10 801 265	10 856 501
Неконтрольные доли участия		777 826	707 825	694 932
Итого капитал		3 885 174	11 509 090	11 551 433
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	18	10 544 373	6 632 139	6 361 987
Долгосрочные векселя к оплате	20	435 853	-	-
Обязательства по финансовому лизингу	19	-	3 488	123 114
Отложенные налоговые обязательства	12	982 284	679 816	1 055 499
Итого долгосрочные обязательства		11 962 510	7 315 443	7 540 600
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	18	2 569 045	4 483 672	3 500 394
Краткосрочные векселя к оплате	20	338 425	102 682	103 786
Кредиторская задолженность	20	5 925 538	4 706 469	4 536 401
Задолженность по налогу на прибыль		21 349	103 327	80 318
Задолженность по прочим налогам	21	1 379 525	1 318 742	1 974 778
Резервы		39 913	87 809	75 457
Обязательства по финансовому лизингу	19	-	159 165	402 903
Итого краткосрочные обязательства		10 273 795	10 961 866	10 674 037
Итого обязательства		22 236 305	18 277 309	18 214 637
Итого обязательства и капитал		26 121 479	29 786 399	29 766 070


Николай Левицкий,
 Президент Управляющей компании - ЗАО «Холдинговая компания «ГЕОТЕК»
 30 апреля 2014 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Выручка	23	19 373 256	18 880 376
Себестоимость реализации	24	(15 259 276)	(15 263 276)
Валовая прибыль		4 113 980	3 617 100
Общехозяйственные и административные расходы	25	(2 437 874)	(2 620 862)
Прочие операционные доходы	26	232 397	384 629
Прочие операционные расходы	26	(437 050)	(524 701)
Прибыль от операционной деятельности		1 471 453	856 166
Финансовые доходы	27	577 458	576 982
Финансовые расходы	27	(1 423 134)	(1 249 463)
Чистая (отрицательная)/положительная курсовая разница	28	(217 760)	15 941
Прибыль до налогообложения		408 017	199 626
Текущий расход по налогу на прибыль	12	(1 802)	(56 454)
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	12	(304 906)	192 460
Прибыль за год		101 309	335 632
Прочий совокупный доход			
Разница при пересчете валют		(49 086)	(163 719)
Итого совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		52 223	171 913
Прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		35 677	314 870
Неконтрольные доли участия		65 632	20 762
Итого совокупный (расход)/доход, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(17 778)	159 020
Неконтрольные доли участия		70 001	12 893
Прибыль на акцию			
Базовая, в отношении прибыли за год, приходящейся на акционеров материнской компании	29	0,01	0,08

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		408 017	199 626
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Износ и амортизация	24, 25	2 269 533	1 973 734
Резерв по сомнительным долгам и товарно-материальным запасам		160 795	307 278
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	26	96 258	193 425
Финансовые расходы, нетто	27	845 676	672 481
Чистая отрицательная/(положительная) курсовая разница	28	217 760	(15 941)
Прочие корректировки		(101 742)	(175 997)
Приток денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		3 896 297	3 154 606
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменение дебиторской задолженности		623 773	1 991 529
Изменение товарно-материальных запасов		(362 139)	(59 601)
Изменение авансовых платежей и прочих оборотных активов		(255 329)	(174 688)
Изменение кредиторской задолженности		982 497	(1 074 959)
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		639 278	(315 171)
Изменение резервов		(47 896)	12 352
Приток денежных средств до налога на прибыль		5 476 481	3 534 068
Налог на прибыль уплаченный		(60 039)	(62 387)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		5 416 442	3 471 681
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(2 675 891)	(1 796 941)
Поступления от реализации основных средств		121 054	124 437
Займы выданные		(5 873 827)	(4 020 939)
Приобретение дочерних компаний		(7 636 000)	-
Погашение займов выданных		10 261 683	2 389 843
Поступления от выкупа векселей		39 512	-
Проценты полученные		357 723	53 979
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(5 405 746)	(3 249 621)
Финансовая деятельность			
Поступления по кредитам и займам		18 476 615	9 343 813
Поступления по облигациям		2 999 625	-
Погашение обязательств по договорам финансового лизинга		(228 561)	(470 687)
Погашение кредитов и займов		(19 761 997)	(8 002 262)
Проценты уплаченные		(1 208 699)	(1 051 834)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности		276 983	(180 970)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		287 679	41 090
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	16	378 583	338 957
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(6 286)	(1 464)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	16	659 976	378 583

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Приходится на акционеров материнской компании					Неконтрольные доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Резерв под учет по методу предшественника	Резерв на пересчет иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 1 января 2012 г. (пересчитано)	3 854 003	6 365 883	4 434	632 181	10 856 501	694 932	11 551 433
Чистая прибыль за период	-	-	-	314 870	314 870	20 762	335 632
Разница при пересчете валют	-	-	(155 850)	-	(155 850)	(7 869)	(163 719)
Итого совокупный расход	-	-	(155 850)	314 870	159 020	12 893	171 913
Приобретение компаний Группы	-	(214 256)	-	-	(214 256)	-	(214 256)
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	3 854 003	6 151 627	(151 416)	947 051	10 801 265	707 825	11 509 090
На 1 января 2013 г.	3 854 003	6 151 627	(151 416)	947 051	10 801 265	707 825	11 509 090
Чистая прибыль за период	-	-	-	35 677	35 677	65 632	101 309
Разница при пересчете валют	-	-	(53 455)	-	(53 455)	4 369	(49 086)
Итого совокупный доход	-	-	(53 455)	35 677	(17 778)	70 001	52 223
Приобретение компаний Группы	-	(7 676 139)	-	-	(7 676 139)	-	(7 676 139)
На 31 декабря 2013 г.	3 854 003	(1 524 512)	(204 871)	982 728	3 107 348	777 826	3 885 174

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения

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

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

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

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

В результате приобретения долей и акций в сентябре и октябре 2013 года у компаний под общим контролем ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» стала обладателем следующих существенных активов (Прим. 2):

Компания	Сегмент деятельности	Страна регистрации	Доля участия
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	94,00%
ООО «Богучанская геофизическая экспедиция»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	95,60%
ООО «ГЕОТЕК - Восточная геофизическая компания»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	99,99%
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	83,16%
ОАО «Нарьян-Марсейсморазведка»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	86,18%
ОАО «Севергеофизика»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	100,00%
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	72,78%
ОАО «Енисейгеофизика»*	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	47,23%
ООО «Эвенкиягеофизика»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	99,99%
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	Услуги по сейсморазведке	Казахстан	95,21%
ООО «ГеоПрайм»	Обработка и интерпретация данных	Российская Федерация	100,00%
ООО «Геология резервуара»	Обработка и интерпретация данных	Российская Федерация	80,84%
АО «Геостан»	Обработка и интерпретация данных	Казахстан	95,32%

* 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

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

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

Предприятия Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации («РФ»), ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 408-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 включает финансовую отчетность Группы на 31 декабря 2013 г. Контроль предусматривает право управления финансовой и операционной политикой предприятия-объекта инвестиций с целью получения выгоды от его деятельности; получение контроля обусловлено наличием прямого или косвенного владения голосующими правами. Дочерние предприятия консолидируются с даты получения такого контроля материнской компанией и продолжают консолидироваться до даты прекращения такого контроля. Дочерние предприятия готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованная прибыль и убытки по операциям внутри Группы, а также дивиденды, исключаются в полном объеме.

Учет по методу предшественника

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

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

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

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Учет по методу предшественника (продолжение)

Эффект от пересчета консолидированной финансовой отчетности Группы представлен ниже.

31 декабря 2012 г.	До пересчета	Ретроспективная консолидация компаний под общим контролем	Пересчитано
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	2 686 562	8 952 413	11 638 975
Нематериальные активы	27 270	338 377	365 647
Долгосрочные займы выданные	2 170 240	(33 960)	2 136 280
Отложенные налоговые активы	139 905	21 445	161 350
Прочие внеоборотные активы	9 027	96 661	105 688
Итого внеоборотные активы	5 033 004	9 374 936	14 407 940
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	551 509	1 582 231	2 133 740
Дебиторская задолженность и авансовые платежи	3 624 461	5 257 554	8 882 015
Прочие краткосрочные финансовые активы	114 588	3 233 392	3 347 980
НДС к возмещению	114 537	439 990	554 527
Авансовые платежи по налогу на прибыль	14 005	44 236	58 241
Прочие оборотные активы	12 086	11 287	23 373
Денежные средства и их эквиваленты	32 141	346 442	378 583
Итого оборотные активы	4 463 327	10 915 132	15 378 459
Итого активы	9 496 331	20 290 068	29 786 399
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	3 854 003	-	3 854 003
Резерв под учет по методу предшественника	-	6 151 627	6 151 627
Резерв на пересчет иностранных валют	2 073	(153 489)	(151 416)
Нераспределенная прибыль	715 403	231 648	947 051
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании	4 571 479	6 229 786	10 801 265
Неконтрольные доли участия	-	707 825	707 825
Итого капитал	4 571 479	6 937 611	11 509 090
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	1 319 040	5 313 099	6 632 139
Обязательства по финансовому лизингу	-	3 488	3 488
Отложенные налоговые обязательства	2 024	677 792	679 816
Итого долгосрочные обязательства	1 321 064	5 994 379	7 315 443
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	1 718 220	2 765 452	4 483 672
Краткосрочные векселя к оплате	-	102 682	102 682
Кредиторская задолженность	1 527 256	3 179 213	4 706 469
Задолженность по налогу на прибыль	305	103 022	103 327
Задолженность по прочим налогам	358 007	960 735	1 318 742
Резервы	-	87 809	87 809
Обязательства по финансовому лизингу	-	159 165	159 165
Итого краткосрочные обязательства	3 603 788	7 358 078	10 961 866
Итого обязательства	4 924 852	13 352 457	18 277 309
Итого обязательства и капитал	9 496 331	20 290 068	29 786 399

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Учет по методу предшественника (продолжение)

1 января 2012 г.	До пересчета	Ретроспективная консолидация компаний под общим контролем	Пересчитано
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	2 965 395	8 847 561	11 812 956
Нематериальные активы	32 299	364 574	396 873
Долгосрочные займы выданные	372 847	261 902	634 749
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	893 637	893 637
Отложенные налоговые активы	176 703	121 376	298 079
Прочие внеоборотные активы	908 069	(746 519)	161 550
Итого внеоборотные активы	4 455 313	9 742 531	14 197 844
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	593 854	1 478 338	2 072 192
Дебиторская задолженность и авансовые платежи	2 198 086	6 910 556	9 108 642
Прочие краткосрочные финансовые активы	3 671	3 494 912	3 498 583
НДС к возмещению	81 033	334 672	415 705
Авансовые платежи по налогу на прибыль	3 847	71 091	74 938
Прочие оборотные активы	20 204	39 005	59 209
Денежные средства и их эквиваленты	115 232	223 725	338 957
Итого оборотные активы	3 015 927	12 552 299	15 568 226
Итого активы	7 471 240	22 294 830	29 766 070
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	3 854 003	-	3 854 003
Резерв под учет по методу предшественника	-	6 365 883	6 365 883
Резерв на пересчет иностранных валют	4 434	-	4 434
Нераспределенная прибыль	632 181	-	632 181
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании	4 490 618	6 365 883	10 856 501
Неконтрольные доли участия	-	694 932	694 932
Итого капитал	4 490 618	7 060 815	11 551 433
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	1 250 500	5 111 487	6 361 987
Обязательства по финансовому лизингу	-	123 114	123 114
Отложенные налоговые обязательства	321	1 055 178	1 055 499
Итого долгосрочные обязательства	1 250 821	6 289 779	7 540 600
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	424 393	3 076 001	3 500 394
Краткосрочные векселя к оплате	-	103 786	103 786
Кредиторская задолженность	910 771	3 625 630	4 536 401
Задолженность по налогу на прибыль	136	80 182	80 318
Задолженность по прочим налогам	394 501	1 580 277	1 974 778
Резервы	-	75 457	75 457
Обязательства по финансовому лизингу	-	402 903	402 903
Итого краткосрочные обязательства	1 729 801	8 944 236	10 674 037
Итого обязательства	2 980 622	15 234 015	18 214 637
Итого обязательства и капитал	7 471 240	22 294 830	29 766 070

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Учет по методу предшественника (продолжение)

Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	До пересчета	Ретроспективная консолидация компаний под общим контролем	Пересчитано
Выручка	6 427 898	12 452 478	18 880 376
Себестоимость реализации	(5 526 889)	(9 736 387)	(15 263 276)
Валовая прибыль	901 009	2 716 091	3 617 100
Общехозяйственные и административные расходы	(701 559)	(1 919 303)	(2 620 862)
Прочие операционные доходы	10 714	373 915	384 629
Прочие операционные расходы	(62 978)	(461 723)	(524 701)
Прибыль от операционной деятельности	147 186	708 980	856 166
Финансовые доходы	209 024	367 958	576 982
Финансовые расходы	(219 509)	(1 029 954)	(1 249 463)
Чистая (отрицательная)/положительная курсовая разница	(3 468)	19 409	15 941
Прибыль до налогообложения	133 233	66 393	199 626
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	(56 454)	(56 454)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(50 011)	242 471	192 460
Прибыль за год	83 222	252 410	335 632

Непрерывность деятельности

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

3. Основные положения учетной политики

Операции, исключенные при консолидации

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

Неконтрольные доли участия

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

Пересчет иностранной валюты

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

Признание выручки

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

Отражение выручки производится следующим образом:

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Договоры на строительство

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Договоры на строительство (продолжение)

Группа договоров рассматривается как единый договор на строительство, если:

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

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.

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.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендодателя

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

Затраты по привлечению заемных средств

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

Нематериальные активы

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

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.

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

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

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

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

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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:

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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Товарно-материальные запасы

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

Нематериальные активы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

Резервы

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы (продолжение)

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

Резервы под реструктуризацию

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

Взаимозачет

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

Социальные затраты

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

Вознаграждения работникам

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

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.

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 г.:

- ▶ 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.

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.

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

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.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», вступает в силу с 1 января 2013 г.

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.

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

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 г.), который представляется в результате ретроспективного пересчета или переклассификации статей финансовой отчетности, не является обязательным.

В результате Группа не включила сравнительную информацию в вступительный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2012 г. 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.

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.

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

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.

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.

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

«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.

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

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

В декабре 2011 года КМСФО внес поправки в МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление в отчетности»* («МСФО (IAS) 32»). Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправки к МСФО (IAS) 32 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Компания будет применять обновленный МСФО (IAS) 32 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Компании ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2013 КМСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, содержащую требования о раскрытии информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов. Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее этой даты. Компания будет применять поправки в МСФО (IAS) 36 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Компании ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 36 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2013 КМСФО выпустил интерпретацию IFRIC 21 *«Обязательные платежи»*. Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Компания будет применять IFRIC 21, начиная с 1 января 2014 г. Руководство Компании ожидает, что требования IFRIC 21 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В июне 2013 КМСФО выпустил поправку *«Новация деривативов и продолжение учета хеджирования»* к стандарту МСФО (IAS 39) *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*. В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев. Поправки к МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Компания будет применять поправки в МСФО (IAS) 39 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Компании ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 39 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В ноябре 2013 года КМСФО выпустил поправки в МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*, которые вводят новую модель учета хеджирования, а также связанные с этим поправки в МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»* и МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*. В настоящее время не установлена обязательная дата вступления поправок в силу, досрочное применение разрешается, дата введения в действие обновленного стандарта МСФО (IFRS) 9 будет объявлена по окончании проекта по учету финансовых инструментов. Компания не будет применять обновленный МСФО (IFRS) 9 начиная с 1 января 2014 г.

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Оценка бизнеса и оценка на предмет обесценения

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

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

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

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

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

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

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.

Учет договоров на строительство

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

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

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

Условные обязательства по уплате налогов

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

Судебные иски

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам

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

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.:	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпретация геофизи- ческой информации	Прочее	Корректи- ровки и исключения	Итого
Выручка	18 671 782	683 168	18 306	-	19 373 256
Выручка по прочим сегментам	84 409	364 470	64 901	(513 780)	-
Себестоимость реализации	(14 515 624)	(654 422)	(89 230)	-	(15 259 276)
Межсегментные затраты	(410 420)	(86 934)	(16 426)	513 780	-
Валовая прибыль/(убыток)	4 156 158	28 746	(70 924)	-	4 113 980
Общехозяйственные и административные расходы	(1 294 922)	(131 040)	(24 690)	-	(1 450 652)
Услуги управляющей компании	(935 222)	(52 000)	-	-	(987 222)
Прочие операционные доходы	198 534	1 371	32 492	-	232 397
Прочие операционные расходы	(368 310)	(22 082)	(46 658)	-	(437 050)
Операционная прибыль/(убыток)	1 756 238	(175 005)	(109 780)	-	1 471 453

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.: (Пересчитано)	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпретация геофизи- ческой информации	Прочее	Корректи- ровки и исключения	Итого
Выручка	18 383 964	482 145	14 267	-	18 880 376
Выручка по прочим сегментам	28 973	99 921	26 768	(155 662)	-
Себестоимость реализации	(14 720 194)	(478 419)	(64 663)	-	(15 263 276)
Межсегментные затраты	(121 313)	(29 762)	(4 587)	155 662	-
Валовая прибыль/(убыток)	3 663 770	3 726	(50 396)	-	3 617 100
Общехозяйственные и административные расходы	(1 600 436)	(100 591)	(35 342)	-	(1 736 369)
Услуги управляющей компании	(863 605)	(20 888)	-	-	(884 493)
Прочие операционные доходы	291 761	26 375	66 493	-	384 629
Прочие операционные расходы	(505 760)	(6 798)	(12 143)	-	(524 701)
Операционная прибыль/(убыток)	985 730	(98 176)	(31 388)	-	856 166

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

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.:	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпретация геофизи- ческой информации	Прочие компании	Корректи- ровки и исключения	Итого
Операционная прибыль/(убыток)	1 756 238	(175 005)	(109 780)	-	1 471 453
Расходы по реструктуризации и сокращению персонала	109 111	14 777	25 771	-	149 659
Распределение Корпоративных накладных расходов	341 733	19 001	-	-	360 734
Убыток по контракту в Йемене	8 695	-	-	-	8 695
Скорректированный показатель EBIT	2 215 777	(141 227)	(84 009)	-	1 990 541
Амортизация основных средств	2 085 795	43 468	48 794	-	2 178 057
Амортизация нематериальных активов	19 951	71 510	15	-	91 476
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств и прочих активов	66 728	(2 159)	-	-	64 569
Скорректированный показатель EBITDA	4 388 251	(28 408)	(35 200)	-	4 324 643

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (Пересчитано):	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпретация геофизиче- ской информации	Прочее	Корректи- ровки и исключения	Итого
Операционная прибыль/(убыток)	985 730	(98 176)	(31 388)	-	856 166
Расходы по реструктуризации и сокращению персонала	71 848			-	71 848
Распределение Корпоративных накладных расходов	410 640	9 932		-	420 572
Убыток по контракту в Йемене	56 433	-	-	-	56 433
Скорректированный показатель EBIT	1 524 651	(88 244)	(31 388)	-	1 405 019
Амортизация основных средств	1 840 333	17 977	21 300	-	1 879 610
Амортизация нематериальных активов	28 073	72 348	14	-	100 435
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств и прочих активов	186 130	(1 201)	8 496	-	193 425
Скорректированный показатель EBITDA	3 579 187	880	(1 578)	-	3 578 489

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

	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Россия	18 527 440	18 099 707
Казахстан	845 816	780 669
Итого	19 373 256	18 880 376

Ниже представлено распределение основных средств, нематериальных активов Группы по географическим регионам на 31 декабря 2013 и 2012 годов, а также по состоянию на 1 января 2012 г.:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г. (Пересчитано)	На 1 января 2012 г. (Пересчитано)
Россия	12 090 175	11 094 629	10 989 211
Казахстан	898 424	909 993	1 220 618
Итого	12 988 599	12 004 622	12 209 829

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Значимые дочерние предприятия, частично принадлежащие Группе

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

Неконтрольные доли участия:

Название	Страна регистрации и деятельности	На 31 декабря		На 1 января
		2013 г.	2012 г.	2012 г.
ОАО «Енисейгеофизика»	Российская Федерация	52,77%	52,77%	52,77%
Аккумуляированные остатки по существенным неконтрольным долям участия:				
ОАО «Енисейгеофизика»		309 801	268 227	223 990
		за 2013 год	за 2012 год	
Прибыль за год, отнесенная на существенные неконтрольные доли участия:				
ОАО «Енисейгеофизика»		41 574	44 237	

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

Сводный отчет о совокупном доходе ОАО «Енисейгеофизика»	за 2013 год	за 2012 год
Выручка	1 014 167	1 127 213
Себестоимость реализации	(905 820)	(1 067 639)
Административные расходы	(38 441)	(50 371)
Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто	(23 854)	114 395
Финансовые расходы, нетто	(10 128)	(12 406)
Чистая (отрицательная) / положительная курсовая разница	(104)	62
Прибыль до налогообложения	35 820	111 254
Налог на прибыль	42 963	(27 424)
Прибыль за год	78 783	83 830
Итого совокупный доход	78 783	83 830
Приходящийся на неконтрольные доли участия	41 574	44 237

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Сводный отчет о финансовом положении ОАО «Енисейгеофизика»	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Основные средства, нематериальные активы и прочие внеоборотные активы	488 030	485 009	366 869
Товарно-материальные запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты и прочие оборотные активы	661 333	727 057	1 591 450
Кредиты и займы, векселя, обязательства по финансовому лизингу	(192 483)	(313 763)	(408 799)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(38 230)	(82 800)	(60 872)
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	(331 572)	(307 209)	(1 064 184)
Итого капитал	587 078	508 294	424 464
Приходящийся на акционеров материнской компании	277 277	240 067	200 474
Неконтрольные доли участия	309 801	268 227	223 990

Сводный отчет о движении денежных средств ОАО «Енисейгеофизика»	за 2013 год	за 2012 год
Операционная деятельность	54 683	75 525
Инвестиционная деятельность	(2 962)	4 851
Финансовая деятельность	-	(109 230)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	51 721	(28 854)

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства

В таблицах ниже представлены основные средства Группы без учета основных средств, полученных на условиях финансового лизинга, которые раскрыты далее.

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

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	3 494 012	12 781 338	2 307 064	265 124	137 453	18 984 991
Поступление	225 997	2 553 118	544 995	76 427	5 402	3 405 939
Модернизация	3 899	16 646	11 452	277	-	32 274
Перевод между категориями	16 562	109 818	3 331	6 161	(135 872)	-
Перевод из лизинга	65 831	201 080	288 287	-	-	555 198
Выбытие	(89 441)	(475 699)	(38 723)	(9 419)	(14)	(613 296)
Разница при пересчете валют	17 811	36 734	19 450	1 506	193	75 694
На 31 декабря 2013 г.	<u>3 734 671</u>	<u>15 223 035</u>	<u>3 135 856</u>	<u>340 076</u>	<u>7 162</u>	<u>22 440 800</u>
Амортизация и обесценение:						
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	(903 789)	(5 346 952)	(1 432 612)	(146 175)	-	(7 829 528)
Амортизационные отчисления	(210 586)	(1 562 318)	(305 509)	(42 520)	-	(2 120 933)
Перевод из лизинга	(19 307)	(67 143)	(100 197)	-	-	(186 647)
Выбытие	58 285	279 163	55 269	8 529	-	401 246
Разница при пересчете валют	(2 279)	(10 405)	(2 989)	(400)	-	(16 073)
На 31 декабря 2013 г.	<u>(1 077 676)</u>	<u>(6 707 655)</u>	<u>(1 786 038)</u>	<u>(180 566)</u>	<u>-</u>	<u>(9 751 935)</u>
Чистая балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	<u>2 590 223</u>	<u>7 434 386</u>	<u>874 452</u>	<u>118 949</u>	<u>137 453</u>	<u>11 155 463</u>
На 31 декабря 2013 г.	<u>2 656 995</u>	<u>8 515 380</u>	<u>1 349 818</u>	<u>159 510</u>	<u>7 162</u>	<u>12 688 865</u>

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

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

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	3 646 400	11 143 512	2 294 095	241 674	5 328	17 331 009
Поступление	94 977	1 611 467	170 377	50 544	133 270	2 060 635
Модернизация	4 390	39 211	606	1 528	-	45 735
Перевод между категориями	34	-	-	530	(564)	-
Перевод из лизинга	2 214	532 531	31 198	-	-	565 943
Выбытие	(235 393)	(501 061)	(175 973)	(27 652)	(258)	(940 337)
Разница при пересчете валют	(18 611)	(44 321)	(13 239)	(1 500)	(323)	(77 994)
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	3 494 011	12 781 339	2 307 064	265 124	137 453	18 984 991
Амортизация и обесценение:						
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	(855 111)	(4 350 478)	(1 252 620)	(123 145)	-	(6 581 354)
Амортизационные отчисления	(192 241)	(1 257 159)	(287 311)	(45 024)	-	(1 781 735)
Перевод из лизинга	(375)	(97 324)	(8 846)	-	-	(106 545)
Выбытие	142 828	353 613	114 849	21 904	-	633 194
Разница при пересчете валют	1 110	4 396	1 316	90	-	6 912
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	(903 789)	(5 346 952)	(1 432 612)	(146 175)	-	(7 829 528)
Чистая балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	2 791 289	6 793 034	1 041 475	118 529	5 328	10 749 655
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	2 590 222	7 434 387	874 452	118 949	137 453	11 155 463

Также 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. В таблице ниже представлен анализ основных средств, полученных на условиях финансового лизинга, признанных в составе основных средств (см. также Прим.19):

	На 31 декабря 2012 г. (Пересчитано)	На 1 января 2012 г. (Пересчитано)
Здания и сооружения	-	47 497
Машины и оборудование	-	780 659
Транспортные средства	-	381 101
Прочее	-	18 795
Итого первоначальная стоимость	-	1 228 052
За вычетом накопленной амортизации	-	(164 751)
Итого остаточная стоимость	-	1 063 301

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)	2012 г. (Пересчитано)
Программное обеспечение	347 467	339 140	274 013
Затраты на разработку	85 547	139 969	150 000
Патенты и лицензии	27 932	23 858	24 807
Торговая марка	1 721	2 041	2 071
Прочие	82	82	82
Итого первоначальная стоимость	462 749	505 090	450 973
За вычетом накопленной амортизации	(163 015)	(139 443)	(54 100)
Общая остаточная стоимость	299 734	365 647	396 873

10. Долгосрочные займы выданные

Долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., а также на 1 января 2012 г. включали в себя следующие позиции:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012г. (Пересчитано)	2012г. (Пересчитано)
Долгосрочные займы выданные			
IG Seismic Services PLC	-	1 506 834	249 403
ЗАО «Геотек Холдинг»	-	629 446	385 346
Итого	-	2 136 280	634 749

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г. задолженность по займам выданным компаниям ЗАО «Геотек Холдинг» и IG Seismic Services plc отражена в составе прочих краткосрочных финансовых активов в сумме 370 241 и 23 000, соответственно (Прим. 15).

11. Долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 1 января 2012 г. долгосрочная дебиторская задолженность, представленная дебиторской задолженностью от IG Seismic Services plc в сумме 1 064 589, была продисконтирована и приведена к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования 10%.

Текущая стоимость по состоянию на 31 декабря 2012 г. и по состоянию на 1 января 2012 г. составляла 987 879 и 893 637, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2012 г. данная дебиторская задолженность была отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности (Прим. 14) в сумме 987 879.

В сентябре 2013 года данная задолженность была погашена в полном объеме.

Эффект от дисконтирования данной дебиторской задолженности отражен в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе и составил 76 710 и 94 242 за 2013 и 2012 годы, соответственно (Прим. 27).

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Налог на прибыль

(Расход)/доход по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Текущий расход по налогу на прибыль	(1 802)	(56 454)
Резервы и прочее	32 023	(55 122)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(336 929)	247 582
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(306 708)	136 006

В 2013 и 2012 годах для Группы применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20%.

Сверка эффективной налоговой ставки представлена в таблице ниже:

	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Прибыль до налогообложения	408 017	199 626
Налог на прибыль (20%)	(81 603)	(39 925)
Отложенные налоговые активы по ранее непризнанному налоговому убытку	(1 962)	111 381
Корректировки текущего налога на прибыль за предыдущие годы	32 023	(55 122)
Расход по отложенному налогу, относящийся к реструктуризации Группы	(188 220)	-
Прочие (расходы)/доходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(66 946)	119 672
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(306 708)	136 006

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.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	Консолидированный отчет о финансовом положении:		
	На 31 декабря	На 1 января	
	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)	2012 г. (Пересчитано)
Отложенные налоговые активы и обязательства			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	43 366	106 969	177 930
Товарно-материальные запасы	33 351	669 839	544 735
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 455	23 137	43 156
Резервы	13 255	17 373	32 484
Налоговый убыток	1 036 664	439 193	401 783
Прочие статьи	7 265	20 132	148 181
Основные средства	(918 592)	(1 016 292)	(1 280 316)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 053 095)	(771 963)	(825 348)
Прочие статьи	(25 366)	(6 854)	(25)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(860 697)	(518 466)	(757 420)

В отчете о финансовом положении отражены следующие позиции:

Отложенные налоговые активы	121 587	161 350	298 079
Отложенные налоговые обязательства	(982 284)	(679 816)	(1 055 499)

	Консолидированный отчет о прибылях и убытках	
	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Отложенные налоговые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(63 603)	(70 961)
Товарно-материальные запасы	(636 488)	125 104
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(20 682)	(20 019)
Резервы	(4 118)	(15 111)
Налоговый убыток	597 471	37 410
Прочие статьи	(12 867)	(128 049)
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	103 002	272 652
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(281 132)	53 385
Прочие статьи	(18 512)	(6 829)
(Расход) / доход по отложенному налогу на прибыль	(336 929)	247 582

В таблице ниже представлено изменение позиций по отложенному налогу:

	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Чистое обязательство по отложенному налогу на начало периода	(518 466)	(757 420)
(Расход) / доход по отложенному налогу на прибыль за период	(336 929)	247 582
Разница при пересчете валют (отраженная в составе прочего совокупного дохода)	(5 302)	(8 628)
Чистое обязательство по отложенному налогу на конец периода	(860 697)	(518 466)

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включали в себя следующие позиции:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)	2012г. (Пересчитано)
Сырье, топливо и запасные части (за вычетом резерва под устаревшие и неходовые запасы)	2 088 105	2 039 207	2 005 732
Незавершенное производство	53 208	63 582	23 031
Готовая продукция и товары для перепродажи	86 934	30 951	43 429
Итого	2 228 247	2 133 740	2 072 192

Количество товарно-материальных запасов, учтенных в себестоимости реализации в 2013 и 2012 годах, составляло 3 154 765 и 3 056 232 соответственно.

Резерв под устаревшие и неходовые запасы составил 44 657, 30 569 и 32 516 по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. и на 1 января 2012 г., соответственно.

14. Дебиторская задолженность и авансовые платежи

Дебиторская задолженность и авансовые платежи включали следующие позиции:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)	2012г. (Пересчитано)
Финансовая дебиторская задолженность:			
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	1 510 601	2 022 055	3 989 826
Проценты к получению	766 267	688 841	3 726
Прочая дебиторская задолженность	141 753	1 413 815	873 357
Нефинансовая дебиторская задолженность:			
Задолженность заказчиков по договорам на строительство	5 313 303	4 353 878	3 731 043
Авансы выданные	478 271	403 426	510 690
Итого	8 210 195	8 882 015	9 108 642

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 248 783, 154 330 и 244 626 на 31 декабря 2013 и 2012 гг., а также на 1 января 2012 г. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. в составе прочей дебиторской задолженности отражена дебиторская задолженность от IG Seismic Services plc в сумме 987 879 (Прим. 11).

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Дебиторская задолженность и авансовые платежи (продолжение)

Ниже представлены изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплаты.

На 1 января 2012 г.	244 626
Начислено за период	55 701
Списано за период	(145 997)
На 31 декабря 2012 г.	154 330
Начислено за период	174 982
Списано за период	(80 529)
На 31 декабря 2013 г.	248 783

15. Прочие краткосрочные финансовые активы

Прочие краткосрочные финансовые активы включали в себя следующие позиции:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)	2012 г. (Пересчитано)
Займы, выданные третьим сторонам	73 571	60 730	99 909
Займы, выданные связанным сторонам:			
ЗАО «Геотек Холдинг»	370 241	2 680 947	2 818 790
IG Seismic Services plc	23 000	30 373	-
Векселя:			
ЗАО «Геотек Холдинг»	520 100	559 812	578 052
Прочие финансовые активы	3 794	16 118	1 832
Итого	990 706	3 347 980	3 498 583

Все займы, выданные третьим сторонам, имеют фиксированную процентную ставку равную 14% годовых, деноминированы в рублях и подлежат погашению до 31 декабря 2014 г.

Все займы, выданные связанным сторонам, имеют фиксированную процентную ставку равную 12% годовых, деноминированы в рублях и подлежат погашению до 31 декабря 2014 г. Все займы, выданные третьим и связанным сторонам, являются необеспеченными.

Векселя компании ЗАО «Геотек Холдинг» в сумме 520 100 по состоянию на 31 декабря 2013 г. были получены в связи с реорганизацией Группы ГЕОТЕК в 2011 году и подлежат погашению до 31 декабря 2014 г.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали следующие позиции:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)	2012 г. (Пересчитано)
Денежные средства в кассе	2 304	3 475	2 030
Денежные средства, выраженные в рублях	374 954	240 368	308 560
Денежные средства, выраженные в долларах США	10 145	3 052	8 520
Денежные средства, выраженные в евро	-	1	137
Денежные средства, выраженные в прочих валютах	33 222	52 687	19 418
Краткосрочные депозиты в рублях	239 351	79 000	292
Итого	659 976	378 583	338 957

17. Уставный капитал

Уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 г. и на 1 января 2012 г. составлял 3 854 002 967.39 и рублей был и разделен на 385 400 296 739 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0 (ноль) рублей 1 (одна) копейка каждая.

Собственных акций на балансе Группа не имеет. Все выпущенные акции были полностью оплачены по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., а также на 1 января 2012 г.

Резерв под учет по методу предшественника

Как упоминалось в пункте «Учет по методу предшественника» (Примечание 2), Компания использовала метод объединения долей при отражении приобретения долей, обеспечивающих контроль, в компаниях, находящихся под общим контролем (Примечания 1, 2). В результате приобретенные предприятия были консолидированы Группой, и информация по ним была раскрыта в финансовой отчетности с начала наиболее раннего из представленных периодов (1 января 2012 г.), как если бы предприятия были консолидированы всегда. В результате приобретения долей, обеспечивающих контроль, произошло изменение нераспределенной прибыли, а также по состоянию на 1 января 2012 г. был сформирован резерв под учет по методу предшественника, который отражал эффект присоединения чистых активов компаний, находящихся под общим контролем, как если бы приобретения долей, обеспечивающих контроль, произошло по состоянию на эту дату.

18. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы полученные включали следующие позиции:

Долгосрочные кредиты и займы полученные	Обеспечение	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря		На 1 января
			2013 г.	2012 г. (Пересчитано)	2012 г. (Пересчитано)
Долгосрочные банковские кредиты	обеспеч.	9,5%-11,4%	6 964 748	5 854 307	5 395 438
Облигации	необеспеч.	10,5%	2 969 058	-	-
Займы, полученные от связанных сторон:					
ЗАО «Геотек Холдинг»	необеспеч.	14,0%	610 567	777 832	966 549
Итого			10 544 373	6 632 139	6 361 987

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы полученные включали следующие позиции:

Краткосрочные кредиты и займы полученные	Обеспечение	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря		На 1 января 2012 г. (Пересчитано)
			2013 г.	2012 г. (Пересчитано)	
Краткосрочные банковские кредиты	обеспеч.	9,5%-12,0%	1 414 501	3 822 426	2 259 961
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов	обеспеч.	9,5%-11,4%	403 600	661 246	1 077 726
Займы, полученные от третьих сторон	необеспеч.	10,0%-11,0%	-	-	162 707
Займы, полученные от связанных сторон: ЗАО «Геотек Холдинг»	необеспеч.	14,0%	750 944	-	-
Итого			2 569 045	4 483 672	3 500 394

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

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

Долгосрочные кредиты и займы по срокам:

	На 31 декабря		На 1 января 2012 г. (Пересчитано)
	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)	
От 1 до 2 лет	3 053 295	3 447 526	4 539 534
От 3 до 5 лет	7 491 078	3 184 613	1 822 453
Итого	10 544 373	6 632 139	6 361 987

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

19. Финансовый лизинг

До 2013 года включительно Группа использовала ряд объектов основных средств на условиях договоров финансового лизинга, выраженных в рублях или долларах США. По состоянию на 31 декабря 2013 г. все обязательства по договорам финансового лизинга были полностью погашены.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Финансовый лизинг (продолжение)

Ниже представлены суммы минимальных арендных платежей и их текущая стоимость:

На 31 декабря 2012 г. (Пересчитано)	Будущие минимальные арендные платежи	Будущие проценты	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
В течение первого года	172 724	13 559	159 165
Со второго по пятый годы включительно	3 616	128	3 488
	176 340	13 687	162 653

На 1 января 2012 г. (Пересчитано)	Будущие минимальные арендные платежи	Будущие проценты	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
В течение первого года	456 374	53 471	402 903
Со второго по пятый годы включительно	133 536	10 422	123 114
	589 910	63 893	526 017

Средневзвешенная ставка по договорам лизинга на 31 декабря 2012 и на 1 января 2012 г. составляла 19%.

20. Кредиторская задолженность и векселя к оплате

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала следующие позиции:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г. (Пересчитано)	На 1 января 2012 г. (Пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	2 794 042	2 679 572	2 452 991
Задолженность перед заказчиками по договорам на строительство	114 161	83 800	190 970
Авансы полученные	395 653	271 478	310 544
Задолженность перед работниками	798 638	604 874	967 643
Задолженность по процентам к уплате	417 752	233 263	125 183
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	1 268 806	695 239	33 045
Прочая кредиторская задолженность	136 486	138 243	456 025
Итого	5 925 538	4 706 469	4 536 401

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

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Кредиторская задолженность и векселя к оплате (продолжение)

В 2011-2013 годах Группа использовала собственные векселя для приобретения сейсморазведочного оборудования. Векселя выданные включали в себя следующие позиции:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)	2012 г. (Пересчитано)
Долгосрочные векселя к оплате:			
Векселя, выданные 3 лицам в счет поставки оборудования (UniQ)	435 853	-	-
Краткосрочные векселя к оплате:			
Векселя, выданные 3 лицам в счет поставки оборудования (UniQ)	290 700	-	-
Векселя, выданные 3 лицам в счет поставки оборудования (Прочие)	-	5 182	7 132
Векселя, выданные связанным сторонам: ЗАО «Геотек Холдинг»	47 725	97 500	96 654
Итого	774 278	102 682	103 786

Эффективная процентная ставка по векселям, выданным Группой в 2013 г., составила 7%, при этом процентная ставка по договору составила 4%. При первоначальном признании соответствующего обязательства по справедливой стоимости эффект дисконтирования был признан в составе финансовых доходов в сумме 39 046.

Эффект от дисконтирования данной задолженности за 2013 год отражен в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе и составил 12 994.

21. Задолженность по прочим налогам

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

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)	2012 г. (Пересчитано)
Налог на добавленную стоимость	995 362	930 251	1 335 074
Налог на доходы физических лиц	166 665	197 530	317 270
Отчисления в социальные фонды	159 451	119 682	239 729
Налог на имущество	29 853	38 388	42 948
Прочие налоги и сборы	28 194	32 891	39 757
Итого	1 379 525	1 318 742	1 974 778

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Договоры на строительство

Выручка Группы включает выручку по договорам на выполнение сейсморазведочных работ в размере 18 249 424 и 17 976 586 за 2013 и 2012 годы соответственно. Статус незавершенных договоров об оказании услуг сейсморазведки на 31 декабря 2013 и 2012 гг., а также на 1 января 2012 г. представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)	2012 г. (Пересчитано)
Расходы по незавершенным договорам на отчетную дату	9 454 011	5 746 226	6 129 771
Признанная прибыль за вычетом признанного убытка по незавершенным договорам на отчетную дату	2 503 379	1 261 068	1 745 171
Остаток по авансам полученным	385 124	167 141	254 317

Признание выручки по договорам на строительство, не завершающимся по состоянию на 31 декабря 2013, основано на ожидаемой маржинальной доходности каждого контракта. В случае снижения ожидаемой маржинальной доходности на 1%, признаваемая выручка по данным контрактам уменьшилась бы на сумму 156 915.

23. Выручка

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

	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Полевые сейсмические работы	18 249 424	17 976 586
Обработка и интерпретация геофизической информации	741 784	647 852
Прочая выручка	382 048	255 938
Итого	19 373 256	18 880 376

24. Себестоимость реализации

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

	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Заработная плата, включая соответствующие налоги	5 786 836	5 669 186
Материалы и запасы	3 154 765	3 056 232
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	2 195 880	1 888 571
Нефтепромысловые услуги	2 023 692	2 598 278
Транспортные услуги	925 096	732 457
Прочие услуги	601 940	549 895
Операционная аренда	419 204	491 570
Убыток по контракту в Йемене	8 695	56 433
Прочее	143 168	220 654
Итого	15 259 276	15 263 276

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Общехозяйственные и административные расходы

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

	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Услуги управляющей компании	987 222	884 493
Заработная плата, включая соответствующие налоги	758 580	859 929
Услуги	171 306	170 829
Резервы и списание безнадежной дебиторской задолженности	161 526	308 474
Налоги кроме налога на прибыль	150 511	168 596
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	73 653	85 163
Операционная аренда	34 567	35 939
Банковские комиссии	25 841	26 764
Прочее	74 668	80 675
Итого	2 437 874	2 620 862

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

26. Прочие операционные доходы и расходы

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

	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Списание кредиторской задолженности	77 336	170 049
Восстановление резерва под вероятные претензии налоговых органов	57 023	22 279
Штрафы и пени полученные	1 486	2 471
Прочие доходы	96 552	189 830
Итого	232 397	384 629

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

	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Штрафы и пени уплаченные	112 690	180 906
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	96 258	193 425
НДС не подлежащий возмещению	32 617	16 331
Чистые расходы от обслуживающих производств и хозяйств	24 646	19 497
Административные сборы и госпошлины	24 447	10 296
Материальная помощь	23 507	16 619
Безвозмездная помощь и благотворительность	22 933	9 560
Резерв под вероятные налоговые претензии	7 092	11 071
Прочие расходы	92 860	66 996
Итого	437 050	524 701

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.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые доходы и расходы

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

	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Процентные доходы по займам	499 834	478 476
Дисконтирование дебиторской задолженности (Прим. 11)	76 710	94 242
Банковские проценты к получению	914	4 264
Итого финансовые доходы	577 458	576 982
Процентные расходы по кредитам и займам	1 389 061	1 168 922
Процентные расходы по договорам финансового лизинга	12 460	58 765
Банковские комиссии по кредитам и ссудным счетам	21 613	21 776
Итого финансовые расходы	1 423 134	1 249 463
Финансовые расходы, нетто	845 676	672 481

28. Чистая (отрицательная)/положительная курсовая разница

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

Курсовые разницы, возникающие по данным операциям, учитываются с отчете о совокупном доходе. Чистая отрицательная курсовая разница за 2013 год составила 217 760 (чистая положительная курсовая разница за 2012 год составила 15 941).

29. Прибыль на акцию

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

	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании	35 677	314 870
	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	385 400 296 739	385 400 296 739

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

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 предприятий Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, торговой дебиторской задолженностью (Примечания 11 и 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 под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

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

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г. (Пересчитано)		1 января 2012 г. (Пересчитано)	
	Всего	Обесценение	Всего	Обесценение	Всего	Обесценение
Текущая	1 652 354	-	3 435 870	-	5 756 820	-
Просроченная	160 181	160 181	82 075	82 075	190 988	190 988

Риск изменения процентных ставок

Группа не подвержена риску повышения процентных ставок в связи с изменением рыночной стоимости задолженности по процентным кредитам и займам, поскольку процентные ставки по долгосрочным кредитам и займам являются фиксированными. Соответствующая информация раскрыта в Примечании 18. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа не осуществляла хеджирование риска изменения процентных ставок.

Риск ликвидности

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

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

	0-6 месяцев	7-12 месяцев	2-5 лет	Итого
Банковские кредиты	150 000	1 668 101	6 964 748	8 782 849
Займы полученные	-	750 944	610 567	1 361 511
Облигации	-	-	3 000 000	3 000 000
Проценты к уплате	1 028 190	548 666	1 630 489	3 207 345
Векселя к оплате	145 284	193 009	435 985	774 278
Торговая кредиторская задолженность	4 062 848	-	-	4 062 848
Прочая кредиторская задолженность	935 124	-	-	935 124
Итого	6 321 446	3 160 720	12 641 789	22 123 955

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные сроки погашения обязательств на 31 декабря 2012 г. (пересчитано):

	0-6 месяцев	7-12 месяцев	2-5 лет	Итого
Банковские кредиты	3 209 039	1 274 633	5 854 307	10 337 979
Займы полученные	-	-	777 832	777 832
Проценты к уплате	788 536	362 492	297 283	1 448 311
Векселя к оплате	-	102 682	-	102 682
Торговая кредиторская задолженность	3 374 811	-	-	3 374 811
Прочая кредиторская задолженность	743 117	-	-	743 117
Итого	8 115 503	1 739 807	6 929 422	16 784 732

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные сроки погашения обязательств на 1 января 2012 г. (пересчитано):

	0-6 месяцев	7-12 месяцев	2-5 лет	Итого
Банковские кредиты	1 358 404	1 979 283	5 395 438	8 733 125
Займы полученные	-	162 707	966 549	1 129 256
Проценты к уплате	564 502	412 182	767 304	1 743 988
Векселя к оплате	-	103 786	-	103 786
Торговая кредиторская задолженность	2 486 036	-	-	2 486 036
Прочая кредиторская задолженность	1 423 668	-	-	1 423 668
Итого	5 832 610	2 657 958	7 129 291	15 619 859

30. Финансовые инструменты (продолжение)**Валютный риск**

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., а также на 1 января 2012 г. Группа располагала следующими финансовыми активами и обязательствами, выраженными в долларах США:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)	2012 г. (Пересчитано)
Дебиторская задолженность	42 537	-	51 859
Авансы выданные	19 329	888	10 786
Векселя, выданные в счет поставки оборудования	(770 510)	-	-
Кредиторская задолженность	(1 634 594)	(724 492)	(34 323)
Авансы полученные	-	-	(5 704)

Анализ чувствительности

Ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, возможность которого можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. 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 г. при укреплении курса рубля по отношению к доллару США на 10,21% при неизменных прочих переменных, годовая прибыль Группы может увеличиться на 239 245 (2012 г.: 10,72%, на 77 570). При проведении настоящего анализа было принято допущение о том, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к подверженным существенному валютному риску остаткам, выраженным в иностранных валютах, как представлено выше, а также о том, что все прочие переменные значения, в частности процентные ставки, остаются неизменными.

Снижение курса рубля на 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 468 648 и 77 570, 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%	(468 648)
	-10,21%	239 245
2012 г. (пересчитано)	+10,72%	(77 570)
	-10,72%	77 570

30. Финансовые инструменты (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

Управление капиталом

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

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

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		На 1 января
	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)	2012 г. (Пересчитано)
Задолженность по кредитам и займам	13 113 418	11 115 811	9 862 381
Векселя выданные	774 278	102 682	103 786
Обязательства по договорам финансового лизинга	-	162 653	526 017
За вычетом:			
денежных средств и их эквивалентов	(659 976)	(378 583)	(338 957)
Чистая задолженность	13 227 720	11 002 563	10 153 227
Итого капитал	3 885 174	11 509 090	11 551 433
Итого капитал и чистая задолженность	17 112 894	22 511 653	21 704 660
Соотношение собственных и заемных средств	0,77	0,49	0,47

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.

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. Нередки случаи непоследовательности во мнениях и подходах.

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

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

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

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 1 088 649 и 1 475 636 соответственно.

Соблюдение ограничительных условий

Группа должна выполнять определенные финансовые и прочие ограничительные условия, указанные в кредитных договорах, включая требования о соблюдении некоторых финансовых показателей. На 31 декабря 2013 и 2012 гг., а также на 1 января 2012 г. Группа соблюдала все ограничительные условия.

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 г. Группа заключила ряд кредитных договоров и договоров об открытии возобновляемых кредитных линий, обеспечением по которым являются основные средства Группы. Балансовая стоимость заложенных основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 г. составляет 556 986 (31 декабря 2012 г.: 1 600 155; 1 января 2012 г.: 1 219 363).

Заложенные права требования по договорам

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа заключила ряд кредитных договоров и договоров об открытии возобновляемых кредитных линий, обеспечением по которым является залог имущественных прав, представляющих собой права требования по договорам с заказчиками на выполнение сейсморазведочных работ. Сумма заложенных прав требования по состоянию на 31 декабря 2013 г. составляет 5 617 214 (31 декабря 2012 г.: 8 524 220; 1 января 2012 г.: 10 073 065).

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 гг., а также по состоянию на 1 января 2012 г. представлен ниже.

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Выручка

	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Аренда	1 548	12 988
Прочая выручка	35 464	3 408
Итого	37 012	16 396

Расходы

	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Услуги управления и консалтинга	987 222	884 493
Операционная аренда	20 626	106 120
Прочие услуги	5 401	32 080
Итого	1 013 249	1 022 693

Финансовая деятельность

	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)
Процентные доходы по займам выданным	491 136	473 476
Процентные расходы по займам полученным	(121 386)	(152 540)

Сальдо расчетов

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г. (Пересчитано)	2012г. (Пересчитано)
Дебиторская задолженность	900 328	2 091 114	1 612 863
Векселя полученные	520 300	559 812	579 503
Займы выданные (в т.ч. проценты)	270 956	4 847 600	3 520 052
Авансы выданные	19 115	19 372	65 650
Кредиторская задолженность	(1 348 035)	(1 546 711)	(1 083 796)
Займы полученные (в т.ч. проценты)	(1 239 226)	(786 386)	(966 549)
Векселя выданные	(47 725)	(97 500)	(96 654)
Авансы полученные	(1 611)	(1 611)	(9 959)

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

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

32. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов (продолжение)

Компания, являющаяся конечным владельцем, контролирующим Группу

IG Seismic Services plc ("IGSS") является конечным владельцем, контролирующим Группу. Сделок между Группой и IGSS, за исключением займов и дебиторской задолженности, раскрытых в Примечаниях выше, за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., не было. Сумма начисленных процентов по займам выданным составляет 59 793 и 57 622 за 2013 и 2012 годы, соответственно. Сумма начисленных процентов по займам полученным составляет 2 325 и 0 за 2013 и 2012 годы, соответственно. Эффект от дисконтирования дебиторской задолженности отражен в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе и составил 76 710 и 94 242 за 2013 и 2012 годы, соответственно.

Ключевой управленческий персонал

В ходе обычной деятельности ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» осуществляет сделки с директорами и другим ключевым управленческим персоналом компании. Ключевой управленческий персонал включает лиц, которые прямо или косвенно имеют право осуществлять и отвечают за планирование, координацию и контроль деятельности компании, в том числе генерального директора и членов совета директоров. В 2013 году вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 20 413 (2012 г.: 26 221).

33. События после отчетной даты

Финансирование

Группа заключила ряд соглашений со Сбербанком и Альфа-Банком о предоставлении возобновляемых кредитных линий с совокупным кредитным лимитом на сумму 3 800 000. Все финансирование в российских рублях со сроком от 30 до 47 месяцев с годовой процентной ставкой от 10,65% до 13,5%.

Группа также заключила несколько соглашений со Сбербанком о предоставлении долларовых не возобновляемых кредитных линий: 5-летняя кредитная линия под 10,0% годовых на сумму 290 000 (8 148 807 долл. США) и 3-летняя кредитная линия под 9,75% годовых на сумму 355 000 (10 002 540 долл. США).

Структура собственности

По состоянию на 12 апреля 2014 г. г-н Николай Левицкий стал фактическим держателем контрольного пакета акций конечного владельца Группы - компании IG Seismic Services plc, увеличив свою долю в данной компании до 55,82%.



Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 63 листов

ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»	
Вход. №	<u>1214</u>
От « <u>19</u> » <u>июне</u> 20 <u>14</u> г.	<u>М.В.С.</u>