

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»
и его дочерних организаций
за 2014 год

Апрель 2015 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях капитала	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	9
2. Основа подготовки финансовой отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	12
4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	28
5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	29
6. Приобретение активов	31
7. Информация по сегментам	32
8. Значимые дочерние предприятия, частично принадлежащие Группе	35
9. Основные средства	37
10. Нематериальные активы	38
11. Долгосрочные займы выданные	39
12. Налог на прибыль	39
13. Товарно-материальные запасы	41
14. Дебиторская задолженность и авансовые платежи	41
15. Прочие краткосрочные финансовые активы	42
16. Денежные средства и их эквиваленты	42
17. Уставный капитал	43
18. Кредиты и займы	43
19. Кредиторская задолженность и векселя к оплате	45
20. Задолженность по прочим налогам и резервы	46
21. Договоры на строительство	46
22. Выручка	46
23. Себестоимость реализации	47
24. Общехозяйственные и административные расходы	47
25. Прочие операционные доходы и расходы	47
26. Финансовые доходы и расходы	48
27. Чистая отрицательная курсовая разница	49
28. Прибыль на акцию	49
29. Финансовые инструменты	49
30. Риски, договорные и условные обязательства	54
31. Операции со связанными сторонами	58
32. События после отчетной даты	60

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ГЕОТЕК Сейсморазведка» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2014 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «ГЕОТЕК Сейсморазведка» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2014 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

30 апреля 2015 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

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

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

	Прим.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	12 314 944	12 688 865
Нематериальные активы	10	402 810	299 734
Долгосрочные займы выданные	11	1 494 559	-
Лицензия на разведку и оценку запасов полезных ископаемых	6	216 624	-
Отложенные налоговые активы	12	157 453	121 587
Прочие внеоборотные активы		119 118	115 544
Итого внеоборотные активы		14 705 508	13 225 730
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	2 549 644	2 228 247
Дебиторская задолженность и авансовые платежи	14	10 612 046	8 210 195
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	658 204	990 706
НДС к возмещению		575 728	688 472
Авансовые платежи по налогу на прибыль		126 048	97 514
Прочие оборотные активы		47 229	20 639
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 199 335	659 976
Итого оборотные активы		15 768 234	12 895 749
Итого активы		30 473 742	26 121 479
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	17	3 854 003	3 854 003
Резерв под учет по методу предшественника	17	(1 524 512)	(1 524 512)
Резерв на пересчет иностранных валют		454 468	(204 871)
(Накопленный убыток)/Нераспределенная прибыль		(899 858)	982 728
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании		1 884 101	3 107 348
Неконтрольные доли участия		650 450	777 826
Итого капитал		2 534 551	3 885 174
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	8 363 858	10 544 373
Долгосрочные векселя к оплате	19	-	435 853
Прочие долгосрочные обязательства	19	626 878	-
Отложенные налоговые обязательства	12	1 093 154	982 284
Итого долгосрочные обязательства		10 083 890	11 962 510
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	18	7 279 430	2 569 045
Краткосрочные векселя к оплате	19	703 333	338 425
Кредиторская задолженность	19	7 753 598	5 925 538
Задолженность по налогу на прибыль		3 824	21 349
Задолженность по прочим налогам	20	1 962 664	1 379 525
Резервы	20	152 452	39 913
Итого краткосрочные обязательства		17 855 301	10 273 795
Итого обязательства		27 939 191	22 236 305
Итого обязательства и капитал		30 473 742	26 121 479


Зарипов С. М.

Генеральный директор
30 апреля 2015 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Выручка	22	19 600 022	19 373 256
Себестоимость реализации	23	(15 659 026)	(15 259 276)
Валовая прибыль		3 940 996	4 113 980
Общехозяйственные и административные расходы	24	(2 192 790)	(2 437 874)
Прочие операционные доходы	25	138 635	232 397
Прочие операционные расходы	25	(615 299)	(437 050)
Прибыль от операционной деятельности		1 271 542	1 471 453
Финансовые доходы	26	176 681	577 458
Финансовые расходы	26	(1 971 945)	(1 423 134)
Чистая отрицательная курсовая разница	27	(1 378 773)	(217 760)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 902 495)	408 017
Текущий расход по налогу на прибыль	12	(3 833)	(1 802)
Расход по отложенному налогу на прибыль	12	(156 329)	(304 906)
(Убыток)/прибыль за год		(2 062 657)	101 309
Прочий совокупный доход/(расход) подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		712 034	(49 086)
Разница при пересчете валют			
Итого совокупный (расход)/доход		(1 350 623)	52 223
(Убыток)/прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		(1 882 586)	35 677
Неконтрольные доли участия		(180 071)	65 632
Итого совокупный (расход)/доход, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(1 223 247)	(17 778)
Неконтрольные доли участия		(127 376)	70 001
(Убыток)/прибыль на акцию			
Базовая, в отношении (убытка)/прибыли за год, приходящейся на акционеров материнской компании	28	(0,49) коп.	0,01 коп.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Операционная деятельность			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 902 495)	408 017
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Износ и амортизация	23, 24	2 513 059	2 269 533
Резерв по сомнительным долгам и товарно-материальным запасам		24 765	160 795
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	25	101 236	96 258
Финансовые расходы, нетто	26	1 795 264	845 676
Чистая отрицательная курсовая разница	27	1 378 773	217 760
Прочие корректировки		12 081	(101 742)
Приток денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		3 922 683	3 896 297
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменение дебиторской задолженности		(2 563 593)	623 773
Изменение товарно-материальных запасов		(342 698)	(362 139)
Изменение авансовых платежей и прочих оборотных активов		34 960	(255 329)
Изменение кредиторской задолженности		1 702 364	982 497
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		778 245	639 278
Изменение резервов		117 557	(47 896)
Приток денежных средств до налога на прибыль		3 649 518	5 476 481
Налог на прибыль уплаченный		(99 014)	(60 039)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		3 550 504	5 416 442
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(2 845 012)	(2 675 891)
Поступления от реализации основных средств		122 993	121 054
Займы выданные		(2 132 037)	(5 873 827)
Приобретение дочерних компаний		-	(7 636 000)
Приобретение активов	6	(494 168)	-
Погашение займов выданных		1 205 963	10 261 683
Приобретение векселей		(239 926)	-
Поступления от выкупа векселей		150 000	39 512
Проценты полученные		578 686	357 723
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(3 653 501)	(5 405 746)
Финансовая деятельность			
Поступления по кредитам и займам		33 850 240	18 476 615
Поступления по облигациям		-	2 999 625
Погашение обязательств по договорам финансового лизинга		-	(228 561)
Погашение кредитов и займов		(31 336 001)	(19 761 997)
Выкуп собственных векселей		(300 602)	-
Проценты уплаченные		(1 641 904)	(1 208 699)
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		571 733	276 983
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		468 736	287 679
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	16	659 976	378 583
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		70 623	(6 286)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	16	1 199 335	659 976

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Приходится на акционеров материнской компании				Итого	Неконт- рольные доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Резерв под учет по методу предшест- венника	Резерв на пересчет иностранных валют	Нераспре- деленная прибыль/ (Накоплен- ный убыток)			
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
На 1 января 2014 г.	3 854 003	(1 524 512)	(204 871)	982 728	3 107 348	777 826	3 885 174
Чистый убыток за период	-	-	-	(1 882 586)	(1 882 586)	(180 071)	(2 062 657)
Разница при пересчете валют	-	-	659 339	-	659 339	52 695	712 034
Итого совокупный расход	-	-	659 339	(1 882 586)	(1 223 247)	(127 376)	(1 350 623)
На 31 декабря 2014 г.	3 854 003	(1 524 512)	454 468	(899 858)	1 884 101	650 450	2 534 551

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения

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

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

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

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

Ниже представлена информация по основным операционным дочерним предприятиям Группы на 31 декабря 2014 г.:

Компания	Сегмент деятельности	Страна регистрации	Доля участия
ОАО «Хантымансийскеофизика»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	94,00%
ООО «Богучанская геофизическая экспедиция»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	97,13%
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.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы на 31 декабря 2014 г. Контроль предусматривает право управления финансовой и операционной политикой предприятия-объекта инвестиций с целью получения выгоды от его деятельности; получение контроля обусловлено наличием прямого или косвенного владения голосующими правами. Дочерние предприятия консолидируются с даты получения такого контроля материнской компанией и продолжают консолидироваться до даты прекращения такого контроля. Дочерние предприятия готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованная прибыль и убытки по операциям внутри Группы, а также дивиденды, исключаются в полном объеме.

Учет по методу предшественника

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

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Учет по методу предшественника (продолжение)

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

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

Непрерывность деятельности

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

В 2014 году Группа признала чистый убыток в размере 2 062 657 (чистая прибыль в 2013 году: 101 309). На финансовый результат существенное влияние оказали разовые расходы, а также неблагоприятное изменение курса российского рубля к доллару США и Евро, в результате которого Группа понесла существенный убыток от курсовых разниц.

Краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г. составили 17 855 301, превысив оборотные активы на 2 087 067 (по состоянию на 31 декабря 2013 г. чистые оборотные активы составили 2 621 954). Чистые краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 г. в основном относятся к краткосрочным кредитам и займам в сумме 7 279 430 и кредиторской задолженности в сумме 7 753 598.

В течение нескольких лет Группе удавалось успешно рефинансировать свою краткосрочную задолженность, увеличивать собственный капитал за счет существующих и новых инвесторов и генерировать достаточный объем денежных средств от операционной деятельности, гарантирующий отсутствие риска дефицита ликвидности или невыполнения Группой своих долговых обязательств.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Отражение выручки производится следующим образом:

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

Договоры на строительство

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

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

При определении степени завершенности работ отраженная выручка соответствует общей выручке по договору (как определено ниже), умноженной на процент фактически выполненных работ, определяемый путем 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Договоры на строительство (продолжение)

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

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

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

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

Группа договоров рассматривается как единый договор на строительство, если:

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты, связанные с разведкой и оценкой (продолжение)

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

Основные средства

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

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

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

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

Аренда

Группа в качестве арендатора

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

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

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Товарно-материальные запасы (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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 потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

В течение отчетного периода Группа применила все вновь выпущенные и пересмотренные МСФО, применимые к ее деятельности и вступающие в силу с отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г.

Группа также применила следующие стандарты:

- ▶ МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»;
- ▶ МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»;
- ▶ МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях».

Применение данных МСФО не оказало существенного влияния на учетную политику Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Группа делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств в последующем финансовом году. Оценки и допущения постоянно анализируются 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.

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

Судебные иски (продолжение)

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

6. Приобретение активов

В сентябре 2014 года Группа завершила сделку по приобретению ООО «Луидор», компании, владеющей лицензией на геологическое изучение и добычу углеводородного сырья Нитчемью-Сынинской площади. Компания была приобретена с целью выполнения сейсморазведочных работ на данном лицензионном участке и последующей продажи лицензии третьим лицам.

Вознаграждение составило 495 000 и было полностью выплачено на конец декабря 2014 года компании, не являющейся связанной стороной по отношению к Группе. Приобретение было отражено как покупка активов, поскольку приобретаемая компания не соответствует определению «бизнеса» в рамках МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». В результате приобретения Группа признала индивидуальные активы и обязательства приобретенной компании. Стоимость группы активов была распределена между индивидуальными активами и обязательствами на основе соответствующих справедливых стоимостей на дату приобретения и составила:

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам

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

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпре- тация гео- физической информации	Прочее	Корректи- ровки и исключения	Итого
Выручка внешняя	19 245 102	347 452	7 468	-	19 600 022
Выручка по прочим сегментам	97 334	164 114	24 592	(286 040)	-
Себестоимость реализации	(15 133 090)	(473 819)	(52 117)	-	(15 659 026)
Межсегментные затраты	(189 870)	(96 102)	(68)	286 040	-
Валовая прибыль/(убыток)	4 112 012	(126 367)	(44 649)	-	3 940 996
Общехозяйственные и административные расходы	(1 357 270)	(175 614)	(32 266)	-	(1 565 150)
Услуги управляющей компании	(600 557)	(27 083)	-	-	(627 640)
Прочие операционные доходы	117 079	452	21 104	-	138 635
Прочие операционные расходы	(593 860)	(7 868)	(13 571)	-	(615 299)
Операционная прибыль/(убыток)	1 677 404	(336 480)	(69 382)	-	1 271 542

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпре- тация гео- физической информации	Прочее	Корректи- ровки и исключения	Итого
Выручка внешняя	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

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

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

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпре- тация гео- физической 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
Износ 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

Расходы по реструктуризации и сокращению персонала, понесенные в течение 2014 года, в большей степени относятся к сокращению численности персонала в связи с оптимизацией корпоративной структуры Группы и структуры управления бизнес-подразделениями.

Также во второй половине 2014 года Группа приняла решение ликвидировать три дочерних общества, не являющихся ключевыми для деятельности Группы. Решение о ликвидации было принято с целью оптимизации расходов. Два дочерних общества - ООО «Сейсмос» и ООО «Хантымансийскгеофизикасервис» - расположены на территории Российской Федерации, и одно - ТОО «ИшимГеофизика» - расположено на территории Казахстана. Ликвидацию планируется завершить к середине 2015 года. Расходы на ликвидацию, возникшие в указанных выше дочерних обществах, включены в состав расходов по реструктуризации и сокращению персонала прочих компаний за 2014 год.

Ниже представлено распределение выручки Группы по географическим регионам за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

	2014 г.	2013 г.
Россия	18 422 668	18 527 440
Казахстан	1 177 354	845 816
Итого	19 600 022	19 373 256

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено распределение основных средств, лицензий на разведку и оценку запасов полезных ископаемых, нематериальных активов Группы по географическим регионам на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Россия	11 857 298	12 090 175
Казахстан	1 077 080	898 424
Итого	12 934 378	12 988 599

8. Значимые дочерние предприятия, частично принадлежащие Группе

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

Неконтрольные доли участия:

Название	Страна регистрации и деятельности	На 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
ОАО «Енисейгеофизика»	Российская Федерация	52,77%	52,77%
Аккумулированные остатки по существенным неконтрольным долям участия			
ОАО «Енисейгеофизика»		239 467	309 801
		За 2014 год	За 2013 год
(Убыток)/прибыль за год, отнесенная на существенные неконтрольные доли участия			
ОАО «Енисейгеофизика»		(70 334)	41 574

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 2014 год	За 2013 год
Выручка	207 853	1 014 167
Себестоимость реализации	(323 630)	(905 820)
Административные расходы	(31 771)	(38 441)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(3 783)	(23 854)
Финансовые расходы, нетто	(6 738)	(10 128)
Чистая (отрицательная)/положительная курсовая разница	(1)	(104)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(158 070)	35 820
Налог на прибыль	24 786	42 963
(Убыток)/прибыль за год	(133 284)	78 783
Итого совокупный (расход)/доход	(133 284)	78 783
Приходящийся на неконтрольные доли участия	(70 334)	41 574

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Сводный отчет о финансовом положении ОАО «Енисейгеофизика»	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Основные средства, нематериальные активы и прочие внеоборотные активы	447 963	488 030
Товарно-материальные запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты и прочие оборотные активы	263 659	661 333
Кредиты и займы, векселя, обязательства по финансовому лизингу	(87 285)	(192 483)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(12 457)	(38 230)
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	(158 086)	(331 572)
Итого капитал	453 794	587 078
Приходящийся на акционеров материнской компании	214 327	277 277
Неконтрольные доли участия	239 467	309 801
Сводный отчет о движении денежных средств ОАО «Енисейгеофизика»	За 2014 год	
	За 2014 год	За 2013 год
Операционная деятельность	(60 985)	54 683
Инвестиционная деятельность	96 303	(2 962)
Финансовая деятельность	(108 580)	-
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(73 262)	51 721

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства

В таблицах ниже представлены основные средства Группы.

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

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

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства (продолжение)

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.	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.	3 734 671	15 223 035	3 135 856	340 076	7 162	22 440 800
Износ и обесценение						
На 31 декабря 2012 г.	(903 789)	(5 346 952)	(1 432 612)	(146 175)	-	(7 829 528)
Начисление износа	(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.	(1 077 676)	(6 707 655)	(1 786 038)	(180 566)	-	(9 751 935)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2012 г.	2 590 223	7 434 386	874 452	118 949	137 453	11 155 463
На 31 декабря 2013 г.	2 656 995	8 515 380	1 349 818	159 510	7 162	12 688 865

10. Нематериальные активы

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Программное обеспечение	529 881	347 467
Затраты на разработку	90 276	85 547
Патенты и лицензии	27 732	27 932
Торговая марка	2 510	1 721
Прочие	82	82
Итого первоначальная стоимость	650 481	462 749
За вычетом накопленной амортизации	(247 671)	(163 015)
Общая остаточная стоимость	402 810	299 734

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Долгосрочные займы выданные

Долгосрочные займы выданные по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. включали в себя следующие позиции:

Долгосрочные займы выданные	Процентная ставка	На 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
Займы, выданные третьим сторонам	10%	274 443	-
Займы, выданные связанным сторонам:			
ЗАО «Геотек Холдинг»	14%	1 033 866	-
IG Seismic Services plc	14%	186 250	-
Итого		1 494 559	-

Все долгосрочные займы выданные были предоставлены в российских рублях и являются необеспеченными. Займы, выданные третьим сторонам, подлежат погашению 31 декабря 2016 г., займы, выданные связанным сторонам, подлежат погашению до 31 декабря 2017 г.

12. Налог на прибыль

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

	2014 г.	2013 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	(3 833)	(1 802)
Резервы в отношении текущего налога на прибыль за предыдущие годы	(98 374)	32 023
Расход по отложенному налогу на прибыль	(57 955)	(336 929)
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(160 162)	(306 708)

В 2014 и 2013 годах для Группы применялась действующая в РФ и Казахстане ставка налога на прибыль в размере 20%.

Сверка эффективной налоговой ставки представлена в таблице ниже:

	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения	(1 902 495)	408 017
Налог на прибыль (20%)	380 499	(81 603)
Непризнанные отложенные налоговые активы по текущему налоговому убытку	(221 834)	(1 962)
Корректировки текущего налога на прибыль за предыдущие годы	(98 374)	32 023
Расход по отложенному налогу, относящийся к реструктуризации Группы	-	(188 220)
Непризнанный отложенный актив по резерву под возможные налоговые претензии	(30 490)	(7 261)
Признанный отложенный налоговый актив по налоговому убытку за предыдущие периоды	16 296	-
Прочие (расходы)/доходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(206 259)	(59 685)
Расход по налогу на прибыль	(160 162)	(306 708)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Налог на прибыль (продолжение)

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.

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	Консолидированный отчет о финансовом положении	
	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Отложенные налоговые активы и обязательства		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32 938	43 366
Товарно-материальные запасы	31 887	33 351
Торговая и прочая кредиторская задолженность	72 716	2 455
Резервы	-	13 255
Налоговый убыток	1 170 370	1 036 664
Прочие статьи	241	7 265
Основные средства	(814 111)	(918 592)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 399 789)	(1 053 095)
Прочие статьи	(29 953)	(25 366)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(935 701)	(860 697)
В отчете о финансовом положении отражены следующие позиции:		
Отложенные налоговые активы	157 453	121 587
Отложенные налоговые обязательства	(1 093 154)	(982 284)
	Консолидированный отчет о прибылях и убытках	
	2014 г.	2013 г.
Отложенные налоговые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(10 428)	(63 603)
Товарно-материальные запасы	(1 464)	(636 488)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	70 261	(20 682)
Резервы	(13 255)	(4 118)
Налоговый убыток	133 706	597 471
Прочие статьи	(7 024)	(12 867)
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	121 529	103 002
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(346 694)	(281 132)
Прочие статьи	(4 586)	(18 512)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(57 955)	(336 929)

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Налог на прибыль (продолжение)

В таблице ниже представлено изменение позиций по отложенному налогу:

	2014 г.	2013 г.
Чистое обязательство по отложенному налогу на начало периода	(860 697)	(518 466)
Расход по отложенному налогу на прибыль за период	(57 955)	(336 929)
Разница при пересчете валют (отраженная в составе прочего совокупного дохода)	(17 049)	(5 302)
Чистое обязательство по отложенному налогу на конец периода	(935 701)	(860 697)

13. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включали в себя следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Сырье, топливо и запасные части (за вычетом резерва под устаревшие и неходовые запасы)	2 208 716	2 088 105
Незавершенное производство	241 108	53 208
Готовая продукция и товары для перепродажи	99 820	86 934
Итого	2 549 644	2 228 247

Количество товарно-материальных запасов, учтенных в себестоимости реализации в 2014 и 2013 годах, составляло 3 186 215 и 3 154 765 соответственно.

Резерв под устаревшие и неходовые запасы составил 35 982 и 44 657 по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

14. Дебиторская задолженность и авансовые платежи

Дебиторская задолженность и авансовые платежи включали следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Финансовая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	2 626 455	1 510 601
Прочая дебиторская задолженность	433 369	141 753
Проценты к получению	318 950	766 267
Нефинансовая дебиторская задолженность		
Задолженность заказчиков по договорам на строительство	6 726 845	5 313 303
Авансы выданные	506 427	478 271
Итого	10 612 046	8 210 195

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 140 101 и 248 783 на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

ПАО «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 31 декабря 2013 г.	248 783
Начислено за период	60 955
Списано за период	(169 637)
На 31 декабря 2014 г.	140 101

15. Прочие краткосрочные финансовые активы

Прочие краткосрочные финансовые активы включали в себя следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Займы, выданные третьим сторонам	137 461	73 571
Займы, выданные связанным сторонам		
ЗАО «Геотек Холдинг»	643	370 241
IG Seismic Services plc	-	23 000
Векселя		
ЗАО «Геотек Холдинг»	520 100	520 100
Прочие финансовые активы	-	3 794
Итого	658 204	990 706

Все займы, выданные третьим сторонам, имеют фиксированную процентную ставку равную 14% годовых, деноминированы в рублях и подлежат погашению до 31 декабря 2015 г.

Все займы, выданные связанным сторонам, имеют фиксированную процентную ставку равную 12% годовых, деноминированы в рублях и подлежат погашению до 31 декабря 2015 г. Все займы, выданные третьим и связанным сторонам, являются необеспеченными.

Векселя компании ЗАО «Геотек Холдинг» в сумме 520 100 по состоянию на 31 декабря 2014 г. были получены в связи с реорганизацией Группы ГЕОТЕК в 2011 году и подлежат погашению до 31 декабря 2015 г.

16. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Денежные средства в кассе	1 926	2 304
Денежные средства, выраженные в рублях	415 059	374 954
Денежные средства, выраженные в долларах США	9	10 145
Денежные средства, выраженные в прочих валютах	11 493	33 222
Краткосрочные депозиты в рублях	770 848	239 351
Итого	1 199 335	659 976

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Уставный капитал

Уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. 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 2014 и 2013 гг.

Резерв под учет по методу предшественника

Как указано 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 отражает 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	
			2014 г.	2013 г.
Долгосрочные банковские кредиты	обеспеч.	6,0%-16,85%	4 551 402	6 964 748
Облигации	необеспеч.	10,5%	2 975 508	2 969 058
Займы, полученные от третьих сторон		10%-11%	9 775	-
Займы, полученные от связанных сторон				
ЗАО «Геотек Холдинг»	необеспеч.	14,0%	827 173	610 567
Итого			8 363 858	10 544 373

ПАО «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	
			2014 г.	2013 г.
Краткосрочные банковские кредиты	обеспеч.	9,5%-14,4%	4 386 155	1 414 501
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов	обеспеч.	6,0%-16,85%	2 893 275	403 600
Займы, полученные от связанных сторон				
ЗАО «Геотек Холдинг»	необеспеч.	-	-	750 944
Итого			7 279 430	2 569 045

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

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

Долгосрочные кредиты и займы по срокам:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
От 1 до 2 лет	1 703 623	3 053 295
От 3 до 5 лет	6 660 235	7 491 078
Итого	8 363 858	10 544 373

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

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Кредиторская задолженность и векселя к оплате

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 748 425	2 061 980
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	1 817 196	2 000 868
Задолженность перед работниками	969 983	798 638
Задолженность по процентам к уплате	624 155	417 752
Авансы полученные	293 279	395 653
Задолженность перед заказчиками по договорам на строительство	151 768	114 161
Прочая кредиторская задолженность	148 792	136 486
Итого	7 753 598	5 925 538

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

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

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Долгосрочные векселя к оплате		
Векселя, выданные третьим лицам в счет поставки оборудования (UniQ)	-	435 853
Краткосрочные векселя к оплате		
Векселя, выданные третьим лицам в счет поставки оборудования (UniQ)	674 208	290 700
Векселя, выданные связанным сторонам		
ЗАО «Геотек Холдинг»	29 125	47 725
Итого	703 333	774 278

Эффективная процентная ставка по векселям, выданным Группой в счет поставки оборудования в 2013 году, составила 7%, при этом процентная ставка согласно договору составила 4%.

Эффект от дисконтирования данной задолженности за 2014 год отражен в составе финансовых расходов в части процентных расходов по кредитам и займам, векселям, облигациям в отчете о совокупном доходе и составил 40 063 (2013 год: 12 994).

В августе 2014 года Группа заключила договор с контрагентом Sercel на приобретение сейсмического оборудования в сумме 11 465 720 Евро (596 089). Условия оплаты предусматривают 10 равных по величине платежей в течение периода до сентября 2019 года; начисление процентов за отсрочку платежа происходит по ставке EURIBOR 6m + 2,8% годовых.

На 31 декабря 2014 г. краткосрочная часть указанного выше обязательства составляет 156 720 и учтена в составе кредиторской задолженности перед поставщиками оборудования. Долгосрочная часть указанного выше обязательства составляет 626 878 и учтена в составе прочих долгосрочные обязательств.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Задолженность по прочим налогам и резервы

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

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Налог на добавленную стоимость	1 453 767	995 362
Отчисления в социальные фонды	347 116	166 665
Налог на доходы физических лиц	100 395	159 451
Налог на имущество	23 186	29 853
Прочие налоги и сборы	38 200	28 194
Итого	1 962 664	1 379 525

По состоянию на 31 декабря 2014 г. резервы составили 152 452 (31 декабря 2013 г.: 39 913) и относились в основном к вероятным налоговым рискам, выявленным в ходе выездных налоговых проверок за ряд предшествующих лет, в части налога на добавленную стоимость и иных налогов кроме налога на прибыль.

21. Договоры на строительство

Выручка Группы включает выручку по договорам на выполнение сейсморазведочных работ в размере 18 987 943 и 18 249 424 за 2014 и 2013 годы соответственно. Статус незавершенных договоров об оказании услуг сейсморазведки на 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Расходы по незавершенным договорам на отчетную дату	13 114 865	9 454 011
Признанная прибыль за вычетом признанного убытка по незавершенным договорам на отчетную дату	4 382 804	2 503 379
Остаток по авансам полученным	538 324	385 124

Признание выручки по договорам на строительство, не завершенным по состоянию на 31 декабря 2014 г., основано на ожидаемой маржинальной доходности каждого контракта. В случае снижения ожидаемой маржинальной доходности на 1%, признаваемая выручка по данным контрактам уменьшилась бы на сумму 194 427.

22. Выручка

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

	2014 г.	2013 г.
Полевые сейсмические работы	18 987 943	18 249 424
Обработка и интерпретация геофизической информации	442 986	741 784
Прочая выручка	169 093	382 048
Итого	19 600 022	19 373 256

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Себестоимость реализации

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

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата, включая соответствующие налоги	6 203 070	5 786 836
Материалы и запасы	3 186 215	3 154 765
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	2 431 847	2 195 880
Нефтепромысловые услуги	1 621 323	2 023 692
Транспортные услуги	845 613	925 096
Прочие услуги	708 952	601 940
Операционная аренда	471 465	419 204
Убыток по контракту в Йемене	-	8 695
Прочее	190 541	143 168
Итого	15 659 026	15 259 276

24. Общехозяйственные и административные расходы

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

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата, включая соответствующие налоги	971 227	758 580
Услуги управляющей компании	627 640	987 222
Услуги третьих лиц	221 303	171 306
Налоги кроме налога на прибыль	115 484	150 511
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	81 212	73 653
Операционная аренда	45 147	34 567
Резервы и списание безнадежной дебиторской задолженности	31 116	161 526
Банковские комиссии	21 494	25 841
Прочее	78 167	74 668
Итого	2 192 790	2 437 874

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

25. Прочие операционные доходы и расходы

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

	2014 г.	2013 г.
Списание кредиторской задолженности	73 118	77 336
Восстановление резерва под вероятные претензии налоговых органов	7 092	57 023
Штрафы и пени полученные	6 364	1 486
Прочие доходы	52 061	96 552
Итого	138 635	232 397

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)

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

	2014 г.	2013 г.
Штрафы и пени уплаченные	199 940	112 690
Резерв под вероятные налоговые претензии	102 112	7 092
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	101 236	96 258
НДС не подлежащий возмещению	73 009	32 617
Чистые расходы от обслуживающих производств и хозяйств	32 811	24 646
Материальная помощь	17 301	23 507
Безвозмездная помощь и благотворительность	10 024	22 933
Административные сборы и госпошлины	6 012	24 447
Прочие расходы	72 854	92 860
Итого	615 299	437 050

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.

26. Финансовые доходы и расходы

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

	2014 г.	2013 г.
Процентные доходы по займам	128 268	499 834
Банковские проценты к получению	2 734	914
Дисконтирование векселей	45 679	-
Дисконтирование дебиторской задолженности	-	76 710
Итого финансовые доходы	176 681	577 458
Процентные расходы по кредитам и займам, векселям, облигациям	1 880 892	1 389 061
Банковские комиссии по кредитам и ссудным счетам	21 313	21 613
Процентные расходы по договорам финансового лизинга	-	12 460
Прочие финансовые расходы	69 740	-
Итого финансовые расходы	1 971 945	1 423 134
Финансовые расходы, нетто	1 795 264	845 676

27. Чистая отрицательная курсовая разница

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

Курсовые разницы, возникающие по данным операциям, учитываются с отчете о совокупном доходе. Чистая отрицательная курсовая разница за 2014 год составила 1 378 773 (чистая отрицательная курсовая разница за 2013 год составила 217 760).

28. Прибыль на акцию

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

	2014 г.	2013 г.
Чистый (убыток)/прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании	(1 882 586)	35 677
	2014 г.	2013 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	385 400 296 739	385 400 296 739
	2014 г.	2013 г.
(Убыток)/прибыль на акцию (в копейках)	(0,49)	0,01

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

29. Финансовые инструменты

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

Кредитный риск

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

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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 сомнительную дебиторскую задолженность отсутствует.

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

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Всего	Обесценение	Всего	Обесценение
Текущая	3 059 824	-	1 652 354	-
Просроченная	72 492	72 492	160 181	160 181

Риск изменения процентных ставок

В августе 2014 года Группа заключила договор с контрагентом Sercel на приобретение сейсмического оборудования в сумме 11 465 720 Евро (783 598 по состоянию на 31 декабря 2014 г.). Условия оплаты предусматривают 10 равных по величине платежей в течение периода до сентября 2019 года; начисление процентов за отсрочку платежа происходит по ставке EURIBOR 6m + 2,8% годовых.

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

Изменение ставки EURIBOR, %	Влияние на (убыток)/ прибыль до налогообложения
+0,1%	(784)
-0,1%	784

Рыночный риск

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

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

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

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные обязательства в соответствии со сроками их погашения 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
Задолженность перед работниками	798 638	-	-	798 638
Прочая кредиторская задолженность	935 124	-	-	935 124
Итого	7 120 084	3 160 720	12 641 789	22 922 593

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа располагала следующими финансовыми активами и обязательствами, выраженными в долларах США:

	На 31 декабря	
	2014 г. (тыс. долларов США)	2013 г. (тыс. долларов США)
Дебиторская задолженность	-	1 300
Денежные средства и их эквиваленты	4 708	310
Векселя, выданные в счет поставки оборудования	(13 426)	(23 542)
Кредиторская задолженность	(6 737)	(49 943)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа располагала следующими финансовыми активами и обязательствами, выраженными в Евро:

	На 31 декабря	
	2014 г. (тыс. Евро)	2013 г. (тыс. Евро)
Кредиторская задолженность	(11 577)	-

Анализ чувствительности

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

По оценкам на 31 декабря 2014 г. при укреплении курса рубля по отношению к доллару США на 28,54% при неизменных прочих переменных, годовая прибыль Группы может увеличиться на 248 148 (2013 год: 10,21%, на 239 245). При проведении настоящего анализа было принято допущение о том, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к подверженным существенному валютному риску остаткам, выраженным в иностранных валютах, как представлено выше, а также о том, что все прочие переменные значения, в частности процентные ставки, остаются неизменными.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Анализ чувствительности (продолжение)

Снижение курса рубля на 28,54% и 20,00% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., соответственно, оказало бы противоположное по значению влияние на вышеуказанные показатели в сумме 248 148 и 468 648, соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными.

	Изменение курса рубля по отношению к доллару США в процентах	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообложения
2014 г.	+28,54%	(248 148)
	-28,54%	248 148
2013 г.	+20,00%	(468 648)
	-10,21%	239 245

По оценкам на 31 декабря 2014 г. при укреплении курса рубля по отношению к Евро на 29,58% при неизменных прочих переменных, годовая прибыль Группы может увеличиться на 234 038 (2013 год: 8,63%, на 0). 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 29,58% и 20,00% по отношению к Евро по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., соответственно, оказало бы противоположное по значению влияние на вышеуказанные показатели в сумме 234 038 и 0, соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными.

	Изменение курса рубля по отношению к Евро в процентах	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообложения
2014 г.	+29,58%	(234 038)
	-29,58%	234 038
2013 г.	+20,00%	-
	-8,63%	-

Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости за исключением облигаций. Разница между справедливой стоимостью и балансовой стоимостью рублевых облигаций выпущенных Группой под 10,5% годовых возникает ввиду увеличения стоимости капитала, повышения инфляции и неопределенности относительно экономического роста (Примечание 30). Балансовая стоимость облигаций по состоянию на 31 декабря 2014 г. составляла 2 971 379, в то время как их справедливая стоимость составляла 2 553 901.

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Управление капиталом

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

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

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

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Задолженность по кредитам и займам	15 643 288	13 113 418
Векселя выданные	703 333	774 278
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(1 199 335)	(659 976)
Чистая задолженность	15 147 286	13 227 720
Итого капитал	2 534 551	3 885 174
Итого капитал и чистая задолженность	17 681 837	17 112 894
Соотношение собственных и заемных средств	0,86	0,77

30. Риски, договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности Группы

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%.

30. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности Группы (продолжение)

Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности ключевая процентная ставка ЦБ РФ снизилась до 14%.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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.

30. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

К сделкам, подлежащим налоговому контролю, относятся сделки между взаимозависимыми лицами, а также ряд внешнеторговых сделок. По сравнению с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года, новые российские правила трансфертного ценообразования значительно ужесточают требования по соблюдению налогового законодательства, предъявляемые к налогоплательщикам, поскольку, помимо всего прочего, бремя доказывания, ранее возлагавшееся на российские налоговые органы, теперь лежит на налогоплательщиках. В соответствии с новыми правилами, налогоплательщики обязаны предоставлять обоснование цен, применяемых в таких сделках. Новые правила применяются не только к сделкам, реализованным в 2012 году, но и к сделкам между взаимозависимыми лицами, заключенным ранее, при условии, что соответствующие доходы и расходы были признаны в 2012 году. Новые положения применяются как к внешнеторговым сделкам, так и к сделкам на внутреннем рынке. Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам на внутреннем рынке только в тех случаях, когда 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 2014 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.

24 ноября 2014 г. был принят Федеральный закон №376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)», который вступил в силу 1 января 2015 г. Руководство полагает, что данные изменения не окажут значительного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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

30. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Возможные обязательства, определенные руководством на отчетные даты как обязательства, в отношении которых допускается различная интерпретация налогового законодательства, и не начисленные в консолидированной финансовой отчетности за 2013 и 2014 годы, могут приблизительно составлять 1 475 636 и 1 608 895 соответственно.

Соблюдение ограничительных условий

Группа должна выполнять определенные финансовые и прочие ограничительные условия, указанные в кредитных договорах, включая требования о соблюдении некоторых финансовых показателей. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа соблюдала все ограничительные условия.

Страхование

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

Судебные разбирательства

Компании Группы продолжают выступать ответчиками по судебным искам, поданным рядом третьих лиц в 2012-2015 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 2014 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 2014 г. составляет 1 429 185 (31 декабря 2013 г.: 556 986).

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по договорам залога (продолжение)

Заложенные права требования по договорам

По состоянию на 31 декабря 2014 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 2014 г. составляет 3 836 179 (31 декабря 2013 г.: 5 617 214).

31. Операции со связанными сторонами

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла операции или имела сальдо на 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлен ниже.

Выручка

	2014 г.	2013 г.
Полевые сейсмические работы	31 789	-
Аренда	295	1 548
Прочая выручка	13 723	35 464
Итого	45 807	37 012

Расходы

	2014 г.	2013 г.
Услуги управления и консалтинга	628 403	987 222
Операционная аренда	20 339	20 626
Прочие услуги	2 360	5 401
Итого	651 102	1 013 249

Финансовая деятельность

	2014 г.	2013 г.
Процентные доходы по займам выданным	117 040	491 136
Процентные расходы по займам полученным	(164 431)	(121 386)

31. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов

	На 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Займы выданные (в т.ч. проценты)	1 507 289	270 956
Векселя полученные	520 100	520 300
Дебиторская задолженность	191 684	900 328
Авансы выданные	18 951	19 115
Векселя выданные	(29 125)	(47 725)
Займы полученные (в т.ч. проценты)	(1 263 480)	(1 239 226)
Кредиторская задолженность	(424 149)	(1 348 035)
Авансы полученные	(1 611)	(1 611)

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.

Компания, являющаяся конечным владельцем, контролирующим Группу

IG Seismic Services plc (далее, "IGSS") является конечным владельцем, контролирующим Группу. IGSS зарегистрирована на Кипре в качестве публичной компании в соответствии со ст. 113 кипрского Закона о компаниях. Юридический адрес Компании: 2-4 Arch. Makarios III Avenue, Capital Center, 9th floor, 1 065, Никосия, Кипр. ГДР Компании размещены и обращаются на основном рынке Лондонской фондовой биржи под тикером IGSS (Bloomberg: IGSS LI, Reuters: IGSSq.L).

Сделок между Группой и IGSS, за исключением раскрытых в Примечаниях выше, за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., не было. Сумма начисленных процентов по займам выданным составляет 15 849 и 59 793 за 2014 и 2013 годы, соответственно. Сумма начисленных процентов по займам полученным составляет 0 и 2 325 за 2014 и 2013 годы, соответственно. Эффект от дисконтирования дебиторской задолженности отражен в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе и составил 0 и 76 710 за 2014 и 2013 годы, соответственно.

Ключевой управленческий персонал

В ходе обычной деятельности ПАО «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 2014 году вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 25 250 (2013 год: 20 413).

32. События после отчетной даты

В апреле 2015 года компания IGSS, являющаяся конечным владельцем, контролирующим Группу, направила запрос в Лондонскую фондовую биржу и Управление по листингу Великобритании на прекращение листинга и торгов ее Глобальных депозитарных расписок (ГДР). IGSS намерена прекратить программу ГДР и завершить листинг и торги ГДР с последующим размещением акций Компании на российском фондовом рынке.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 60 листов



ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»			
Вход. №	1893/117		
От « 10 »	05	20 15	г.
(подпись)			