

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2017

**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	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях капитала	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения о компании	12
2. Основа подготовки финансовой отчетности	13
3. Основные положения учетной политики	14
4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	34
5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	35
6. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	37
7. Информация по сегментам	42
8. Основные средства	46
9. Нематериальные активы	48
10. Долгосрочные займы выданные	49
11. Налог на прибыль	49
12. Прочие внеоборотные активы	50
13. Товарно-материальные запасы	51
14. Дебиторская задолженность и авансовые платежи	51
15. Прочие краткосрочные финансовые активы, включая проценты к получению	52
16. Денежные средства и их эквиваленты	53
17. Уставный капитал	53
18. Неконтролирующие доли участия	54
19. Кредиты и займы, включая проценты к уплате	55
20. Кредиторская задолженность и векселя к оплате	56
21. Задолженность по прочим налогам и резервы	57
22. Договоры на строительство	57
23. Выручка	58
24. Себестоимость реализации	58
25. Общехозяйственные и административные расходы	58
26. Прочие операционные доходы и расходы	59
27. Финансовые доходы и расходы	60
28. Чистая положительная курсовая разница	60
29. Убыток на акцию	61
30. Финансовые инструменты	61
31. Риски, договорные и условные обязательства	66
32. Операции со связанными сторонами	70
33. События после отчетной даты	71

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам публичного акционерного общества «ГЕОТЕК Сейсморазведка» и иным пользователям.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «ГЕОТЕК Сейсморазведка» (ОГРН 1087232016486, дом 173, ул. Республики, г. Тюмень, Тюменская область, Российская Федерация, 625023) и его дочерних обществ (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в юрисдикции Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

 АУДИТОР ПАНТЕЛЕЕВ
АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
АТТЕСТАТ №03-000034
ВЫДАН 21.09.2011 3
ОРИЗ 20903008206

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

1. Группа имеет оценочные резервы, которые существенно влияют на показатели консолидированной финансовой отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного резерва; тестирование использования метода в учете; тестирование оценочных резервов, отраженных в учете, на соответствие учетной политике; арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных резервов; анализ документации по инвентаризации.

2. Значимым вопросом в формировании консолидированной финансовой отчетности Группы является принцип непрерывности деятельности. В процессе аудита мы проанализировали финансовые показатели консолидированной финансовой отчетности, проинспектировали организационно-распорядительные документы, планы, решения руководителей и собственников, протестировали используемое в подготовке консолидированной финансовой отчетности допущение руководства Группы о непрерывности деятельности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «ГЕОТЕК Сейсморазведка» и его дочерних обществ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 30 мая 2017 года.

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

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



АУДИТОР ПАНТЕЛЕЕВ
АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
АТТЕСТАТ №03-000034
ВЫДАН 21.09.2011
ОРИЗ 20903008206 4

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для


АУДИТОР ПАНТЕЛЕЕВ
АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
АТТЕСТАТ №03-000034 5
ВЫДАН 21.09.2011
ОПНЗ 20903008206

аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимыми

АУДИТОР ПАНТЕЛЕЕВ
АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
АТТЕСТАТ №03-000034
ВЫДАН 21.09.2011
ОПНЗ 20903008206 6

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – А.С. Пантелеев.

Заместитель генерального директора ООО «ГФ» (действующий на основании приказа Генерального директора ООО «ГФ» от 11.01.2018 № 2; квалификационный аттестат аудитора от 21 сентября 2011 г. № 03-000034 выданный на неограниченный срок, ОРНЗ № 20903008206)  А.С. Пантелеев

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2

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

ОРНЗ 11203052793

«09» июля 2018 года

АУДИТОР ПАНТЕЛЕЕВ
АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
АТТЕСТАТ №03-000034
ВЫДАН 21.09.2011
ОРНЗ 20903008206

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	6 493 643	7 419 246
Нематериальные активы	9	212 419	291 562
Долгосрочные займы выданные	10	-	688 341
Отложенные налоговые активы	11	2 068 768	469 914
Прочие внеоборотные активы	12	6 126	328 759
Итого внеоборотные активы		8 780 956	9 197 822
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	1 397 034	1 904 548
Дебиторская задолженность и авансовые платежи	14	7 335 932	9 562 588
Прочие краткосрочные финансовые активы, включая проценты к получению	15	3 432	1 961 409
НДС к возмещению		160 432	355 208
Авансовые платежи по налогу на прибыль		193 091	194 975
Прочие оборотные активы		19 922	18 254
Денежные средства и их эквиваленты	16	500 330	307 307
Итого оборотные активы		9 610 173	14 304 289
Активы, предназначенные для продажи	8	233 065	454 584
Итого активы		18 624 194	23 956 695
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		(752 197)	(652 461)
Накопленный убыток		(12 702 907)	(6 712 727)
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании		(11 125 613)	(5 035 697)
Неконтролирующие доли участия	18	(26 315)	192 296
Итого капитал		(11 151 928)	(4 843 401)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы, включая проценты к уплате	19	20 754 144	3 682 826
Прочие долгосрочные обязательства	20	157 922	292 656
Отложенные налоговые обязательства	11	43 483	210 973
Итого долгосрочные обязательства		20 955 549	4 186 455
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы, включая проценты к уплате	19	2 148 080	17 173 793
Кредиторская задолженность	20	3 203 225	4 900 224
Краткосрочные векселя к оплате	20	-	23 595
Задолженность по налогу на прибыль		32 591	2 116
Задолженность по прочим налогам	21	2 673 022	2 425 456
Резервы	21	760 921	88 457
Задолженность по финансовому лизингу		2 734	-
Итого краткосрочные обязательства		8 820 573	24 613 641
Итого обязательства		29 776 122	28 800 096
Итого обязательства и капитал		18 624 194	23 956 695

Толкачев В.М.

Президент

29 июня 2018 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Выручка	23	12 201 435	13 078 426
Себестоимость реализации	24	(11 015 592)	(12 584 653)
Валовая прибыль		1 185 843	493 773
Общехозяйственные и административные расходы	25	(1 647 846)	(1 626 541)
Прочие операционные доходы	26	106 280	100 072
Прочие операционные расходы	26	(2 625 612)	(1 167 337)
Чистая положительная курсовая разница	28	19 350	519 580
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой		-	(177 191)
Обесценение активов, предназначенных для продажи	8	(217 648)	(195 176)
(Убыток) / прибыль от операционной деятельности		(3 179 633)	(2 052 820)
Финансовые доходы	27	298 816	307 578
Финансовые расходы	27	(3 189 617)	(2 863 470)
Обесценение финансовых активов	15	(1 730 339)	(912 839)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(7 800 773)	(5 521 551)
Расходы по текущему налогу на прибыль	11	(28 207)	-
Доход по отложенному налогу на прибыль	11	1 611 711	1 026 896
Прочие	11	13 790	(40 355)
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(6 203 479)	(4 535 010)
Прочий совокупный расход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(105 048)	(322 863)
Разница при пересчете валют			
Итого совокупный расход		(6 308 527)	(4 857 873)
Убыток за год, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(5 990 180)	(4 313 585)
Неконтролирующие доли участия		(213 299)	(221 425)
Итого совокупный расход, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(6 089 916)	(4 620 180)
Неконтролирующие доли участия		(218 611)	(237 693)
Убыток на акцию			
Базовый, в отношении убытка за год, приходящегося на акционеров материнской компании	29	(1,55) коп.	(1,12) коп.
Разводненный, в отношении убытка за год, приходящегося на держателей обыкновенных акций материнской компании	29	(1,55) коп.	(1,12) коп.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(7 800 773)	(5 521 551)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Износ и амортизация	24,25	1 143 153	2 285 707
Резерв по сомнительным долгам и товарно-материальным запасам		640 546	175 174
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой		-	177 191
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	26	497 122	146 169
Чистый расход по процентам	27	2 890 801	2 555 892
Обесценение финансовых активов	27	1 730 339	912 839
Чистая положительная курсовая разница	28	(19 350)	(519 580)
Обесценение активов, предназначенных для продажи	8	217 648	195 176
Приток денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(700 514)	407 017
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменение дебиторской задолженности		1 673 830	1 372 225
Изменение товарно-материальных запасов		21 760	655 164
Изменение авансовых платежей и прочих оборотных активов		76 179	106 101
Изменение кредиторской задолженности		(234 582)	(791 187)
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		247 566	(779 558)
Изменение резервов		672 464	(67 601)
Приток денежных средств до налога на прибыль		1 756 703	902 161
Налог на прибыль уплаченный		(52 660)	(161 622)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		1 704 043	740 539
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(728 383)	(720 675)
Поступления от реализации основных средств		15 583	114 669
Выдача и погашение займов выданных		(12 606)	(30 252)
Проценты полученные		1 250	49 579
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(724 156)	(586 679)
Финансовая деятельность			
Поступления по кредитам и займам		5 380 669	9 880 543
Погашение кредитов и займов		(4 112 111)	(6 632 777)
Погашение облигаций		(377 170)	(387 277)
Проценты уплаченные		(1 676 116)	(3 016 577)
Приобретение доли в дочерних компаниях		(553)	(5 250)
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности		(785 281)	(161 338)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		194 606	(7 478)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	16	307 307	315 857
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(1 583)	(1 072)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	16	500 330	307 307

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Консолидированный отчет об изменениях капитала

(в тысячах российских рублей)

Приходится на акционеров материнской компании						
Уставный капитал	Резерв под		Резерв на пересчет иностранных валют	Накопленный убыток	Итого	Неконтролирующие доли участия
	учет по методу предшественника	Итого				
3 854 003	(1 524 512)	(345 866)	(2 397 639)	(414 014)	433 736	19 722
-	-	-	(4 313 585)	(4 313 585)	(221 425)	(4 535 010)
-	-	(306 595)	-	(306 595)	(16 268)	(322 863)
-	-	(306 595)	(4 313 585)	(4 620 180)	(237 693)	(4 857 873)
-	-	-	(1 503)	(1 503)	(3 747)	(5 250)
3 854 003	(1 524 512)	(652 461)	(6 712 727)	(5 035 697)	192 296	(4 843 401)
3 854 003	(1 524 512)	(652 461)	(6 712 727)	(5 035 697)	192 296	(4 843 401)
-	-	-	(5 990 180)	(5 990 180)	(213 299)	(6 203 479)
-	-	(99 736)	-	(99 736)	(5 312)	(105 048)
-	-	(99 736)	(5 990 180)	(6 089 916)	(218 611)	(6 308 527)
-	-	-	-	-	-	-
3 854 003	(1 524 512)	(752 197)	(12 702 907)	(11 125 613)	(26 315)	(11 151 928)

На 1 января 2016 г.

Чистый убыток за период

Разница при пересчете валют

Итого совокупный расход

Приобретение компаний Группы

На 31 декабря 2016 г.

На 1 января 2017 г.

Чистый убыток за период

Разница при пересчете валют

Итого совокупный расход

Приобретение компаний Группы

На 31 декабря 2017 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения о компании

Организационная структура и операционная деятельность

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

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

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

Ниже представлена информация по основным операционным дочерним предприятиям Группы на 31 декабря 2017 г. и 2016 г.:

Компания	Сегмент деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия 2017	Эффективная доля участия 2016
ООО «ГЕОТЕК – Восточная геофизическая компания»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	100,00%	100,00%
ОАО «Севергеофизика»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	100,00%	100,00%
ОАО «Нарьян-Марсейсморазведка»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	73,63%	73,63%
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	Услуги по сейсморазведке	Казахстан	95,21%	95,21%
ООО «ГеоПрайм»	Обработка и интерпретация данных	Российская Федерация	100,00%	100,00%
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	91,14%	91,14%
ООО «Богучанская геофизическая экспедиция»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	100,00%	100,00%
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	83,16%	83,16%
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	76,15%	76,15%
ОАО «Енисейгеофизика» *	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	47,23%	47,23%
ООО «Эвенкиягеофизика»	Услуги по сейсморазведке	Российская Федерация	100,00%	100,00%
ООО «Геология резервуара»	Обработка и интерпретация данных	Российская Федерация	80,20%	80,20%
АО «Геостан»	Обработка и интерпретация данных	Казахстан	95,32%	95,32%

* Несмотря на то, что фактическая доля участия Группы в компании не превышала 50%, данная компания считается дочерним предприятием Группы, т.к. Группа осуществляла контроль над операционной и финансовой деятельностью через большинство представителей в совете директоров компании; кроме того, ни один из прочих акционеров также не имеет контрольного пакета и вероятность их объединения для получения контроля над компанией маловероятна.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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 Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), и полностью им соответствует.

Материнская организация ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» и компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации («РФ»), ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Федеральным законом РФ №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете». Компании Группы, зарегистрированные на территории Казахстана («KZ»), ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Законом Республики Казахстан № 234 от 28.02.2007 года «О бухгалтерском учете». Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета компаний Группы, скорректированных с учетом МСФО.

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль, который также является функциональной валютой материнской организации и всех дочерних компаний, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации. Функциональной валютой казахстанских дочерних компаний является казахстанский тенге. Для каждой компании Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях с округлением всех значений до тысячи, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа оценки по исторической стоимости, за исключением некоторых статей, которые оценивались по справедливой стоимости согласно принципам учетной политики, изложенным ниже.

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 2017 году Группа признала чистый убыток в размере 6 203 479 (2016: 4 535 010). На финансовый результат существенное влияние оказали разовые расходы, описанные ниже (Примечание 7).

Оборотные активы Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г. составили 9 610 173, превысив краткосрочные обязательства на 789 600. Краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года в основном относятся к краткосрочным кредитам и займам в сумме 2 148 080, кредиторской задолженности в сумме 3 203 225, а также к задолженности по налогам, кроме налога на прибыль в сумме 2 673 022, значительная часть которой в последствии была переведена в состав долгосрочных обязательств (Прим. 33).

Краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляли 24 613 641, превысив оборотные активы на 10 309 352. Краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 г. в основном относились к краткосрочным кредитам и займам в сумме 16 780 508 и кредиторской задолженности в сумме 5 293 509.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Непрерывность деятельности (продолжение)

В конце 2017 г. Группа успешно провела реструктуризацию своего кредитного портфеля, в результате которой снизилась стоимость заимствований и значительно снизился риск ликвидности (Примечание 19 и 30).

В 2017 году Группа продолжила реализацию программы оптимизации, направленной на повышение операционной эффективности и сокращение расходов за счет повышения качества услуг и операционных показателей. Эта оптимизация включает запуск крупномасштабной программы по повышению операционной эффективности за счет сокращения и оптимизации стоимости за единицу физического наблюдения, сокращения накладных расходов, реорганизации системы управления и запуска определенных стратегических инициатив, которые позволят улучшить процесс продаж и маркетинга и увеличить технологические возможности Группы. Руководство Группы также предпринимает шаги для улучшения своих финансовых результатов путем реализации непрофильных активов.

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

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

3. Основные положения учетной политики

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и
- (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении каждого объекта инвестиций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Консолидация дочерней компании начинается с даты получения Группой контроля над их операциями (даты приобретения) и прекращается, начиная с даты утери контроля (даты выбытия).

Дочерние компании, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия. Общий совокупный доход дочерней компании относится к неконтролирующей доле участия, даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли владения дочерней компанией без потери контроля отражается в отчетности как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие изменения в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Компании Группы готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская организация. При необходимости финансовая отчетность компаний Группы корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с единой учетной политикой Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, что и нереализованная прибыль, но только в той мере, в которой отсутствуют признаки обесценения.

Объединение бизнеса

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретателем, отражается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если совокупная величина переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и принятых ею обязательств, то разница признается в составе прибыли или убытка за период.

Ассоциированные компании

Ассоциированная компания – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать эту политику. Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости.

Балансовая стоимость инвестиции корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения. Принадлежащая Группе доля чистой прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированной компании признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке или в консолидированном отчете о прочем совокупном доходе Группы, соответственно. Полученные от ассоциированной компании дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. 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.

Выручка от реализации отражается без учета возмещаемых покупателями налогов (акциз, налог на добавленную стоимость).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Отражение выручки производится следующим образом:

- Выручка от продажи активов признается, как правило, при доставке активов, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, переходят к покупателю.
- Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны.
- Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки по всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи.
- Доход от активов, предоставленных в операционную аренду, учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав выручки в отчете о прибыли или убытке ввиду его операционного характера.
- Выручка по договорам на оказание услуг по сейсморазведке 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 оценен, 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 соответствует первоначальной сумме выручки, согласованной в договоре, и любые отклонения по объемам выполненных работ, претензиям и поощрительным выплатам учитываются в той степени, в которой вероятно получение прибыли по ним и в которой они могут быть надежно оценены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Договоры на строительство (продолжение)

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

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

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

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

Несколько договоров рассматриваются как единый договор, если:

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

Активы, связанные с разведкой и оценкой

Расходы на разведку и оценку месторождений нефти и природного газа учитываются по методу успешно завершённых изысканий, учитывая требования МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых». В соответствии с данным методом, затраты, которые ведут непосредственно к обнаружению, получению прав на разработку или разработке определенных отдельных минеральных запасов, капитализируются в составе центра затрат до момента подтверждения рентабельности соответствующих изысканий. Если установлено, что понесенные затраты не приведут к получению экономических выгод, соответствующие затраты отражаются в отчете о прибыли или убытке в составе расходов на разведку.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой, за исключением затрат на сейсмические, топографические, геологические, геофизические изыскания первоначально капитализируются как активы разведки и оценки. Активы, связанные с разведкой и оценкой, учитываются в размере фактических расходов за вычетом обесценения, если таковое было, в составе объектов основных средств до установления факта существования или отсутствия запасов промышленного значения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Активы, связанные с разведкой и оценкой (продолжение)

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

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

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

Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи, считается соблюденным в том случае, когда продажа является весьма вероятной, и актив или группа выбытия доступны для немедленной продажи в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно иметь твердое намерение осуществить продажу, а отражение продажи в качестве завершенной сделки должно ожидаться в течение года, начиная с даты такой классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении. Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения или понесенные расходы, непосредственно связанные с приобретением. Затраты на замену основных частей или компонентов основных средств капитализируются. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость. Все прочие затраты на ремонт и обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Основные средства амортизируются линейным методом, с момента, когда основное средство готово к использованию на всем протяжении расчетного срока полезного использования:

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

Земля, как правило, имеет неограниченный срок службы и поэтому не подлежит амортизации.

Признание объекта основных средств прекращается после выбытия либо если от использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания основного средства - рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью, включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Капитализация 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.

Аренда

Определение того, что договор представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договора на дату начала срока аренды. Договор признается арендой, если выполнение договора зависит от использования определенного актива, и право на использование актива в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если право или актив не указываются явно.

Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируется в качестве финансовой аренды. Аренда, критерии которой не соответствуют финансовой, классифицируется как операционная.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Финансовая аренда капитализируется на начало срока аренда в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма ниже, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются на пропорциональной основе между финансовыми затратами и уменьшением арендных обязательств с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательств. Финансовые выплаты отражаются в составе финансовых расходов в отчете о прибыли и убытке.

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

Арендные платежи при операционной аренде признаются в отчете о прибыли или убытке как операционные расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда.

Первоначальные прямые затраты, 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. Арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Компании Группы заключают договоры аренды в качестве арендодателя в основном с компаниями Группы, таким образом, на уровне консолидированной отчетности операции по такой аренде элиминируются.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

Программное обеспечение	5-10 лет
Прочее	3-10 лет

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

Прибыли или убытки 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.

Затраты на исследования и разработки

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

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

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Текущий налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном 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 оценочные обязательства.

Отложенный налог

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, 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 восстановлена 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, перенесенные на будущие периоды 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 компании, 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 зачтены временные разницы.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

В соответствии, как с российским, так и казахстанским 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. НДС к возмещению возникает, когда сумма НДС по приобретенным товарам и услугам превышает НДС, относящийся к реализации продукции и услуг.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту по обменному курсу, действовавшему на дату совершения операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете немонетарных статей, отражаются в отчете о совокупном доходе.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны 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 срок погашения три месяца или менее, начиная с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании, 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.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования согласно МСФО (IAS) 39. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в составе затрат по финансированию (отрицательные чистые изменения справедливой стоимости) или в составе финансового дохода (положительные чистые изменения справедливой стоимости) в отчете о прибыли или убытке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (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 классифицированы по усмотрению Группы как оцениваемые 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 либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность

Данная категория является наиболее значимой для Группы. 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 эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях или убытках. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Прекращение признания

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

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

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельством обесценения могут служить признаки того, что должники или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляет выплату процентов или основной суммы задолженности, а так же вероятность того, что будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков, в частности, такие изменения объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

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 инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных 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 при первоначальном признании классифицируются соответственно:

- как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
- кредиты и займы,
- кредиторская задолженность или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

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, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. 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. 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 юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя процентный доход по инвестированным средствам и положительные курсовые разницы.

Процентный доход отражается в отчете о совокупном доходе по мере начисления с использованием метода эффективной ставки. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по кредитам и займам и убыток от обесценения финансовых активов. Все затраты на привлечение заемных средств отражаются в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной ставки процента. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются нетто.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по стоимости приобретения или по чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

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

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

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных 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 ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. 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. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно на дату окончания отчетного периода, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на дату окончания отчетного периода, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

Внешние источники информации:

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

Внутренние источники информации:

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

Такие доказательства включают в себя:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки. Первоначально Группа определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Группа определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы меньше ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения. Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств, ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которому относится рассматриваемая единица.

Оценочные обязательства

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

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства 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, характерные для данного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как финансовые расходы.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

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. Группа производит отчисления за своих сотрудников в фонды социального и медицинского страхования Российской Федерации, а также в фонд занятости.

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 являются незначительными. Дополнительных пенсионных планов у Группы нет

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Применение новых и пересмотренных стандартов

Принятая учетная политика Группы соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения поправок к стандартам, вступивших в силу с 1 января 2017 г.

Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» — «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нерезализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» — «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

Применение данных поправок к стандартам не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы производит ряд расчетных оценок и формирует ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. 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. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Группы при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценку стоимости, окупаемости и сроков полезного использования основных средств;
- оценку признания выручки и завершенности работ по договорам на строительство;
- создание резервов по сомнительным долгам;
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль;
- создание резервов по устаревшим и медленно оборачиваемым товарно-материальным запасам;
- оценку условных обязательств по уплате налогов;
- оценку обязательств по защите окружающей среды;
- оценку справедливой стоимости;
- оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Оценка основных средств

Основные средства тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена.

Оценка договоров на строительство

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

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

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

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

Условные обязательства по уплате налогов

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

Судебные иски

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

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

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Признание отложенного налогового актива

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

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

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, обязательные к применению для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или позднее, которые Группа не применяла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

(в июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта, применяется для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). В октябре 2017 года были выпущены поправки к новому стандарту, вступающие в силу 1 января 2019 г. Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9.

Основные характеристики нового стандарта:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (продолжение)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (продолжение)

За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

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

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

Новый стандарт по выручке заменяет все существующие требования МСФО к признанию выручки, заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. Требуется полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

По результатам анализа, проведенного Группой, был сделан вывод, что новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. В настоящее время Группа находится в процессе количественной оценки влияния изменений, привносимых стандартом, на входящее сальдо нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018г. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность. Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

(выпущен в мае 2017 года, применяется для периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты.) Стандарт представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

(выпущены в сентябре 2014 года, настоящее время вступление в силу указанных поправок, изначально планировавшееся для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее – отложено.) Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

(выпущены в июне 2016 года, применяется для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.) Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

(выпущены в декабре 2016 года, применяется для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.) Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

(выпущены в сентябре 2016 года, применяется для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

(выпущено в декабре 2016 года, применяется для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.) Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а так же какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку ее требования уже соблюдены в учетной политике Группы.

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

(выпущено в июне 2017 года, применяется для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.) Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»

(выпущена в октябре 2017 года, применяется для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.) Данная поправка устанавливает, что компании обязаны применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», включая требования касательно обесценения, в отношении долгосрочных инвестиций в ассоциированные или совместные компании, которые не учитываются по методу долевого участия, в частности, в долгосрочные займы. Поправка в МСФО (IAS) 28 Влияние указанной поправки на консолидированную финансовую отчетность будет оценено в рамках оценки эффекта внедрения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

7. Информация по сегментам

Для целей управления деятельность Группы подразделяется по бизнес-единицам 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 основном в Российской Федерации и Казахстане.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

В таблицах ниже представлена информация о выручке и прибыли операционных сегментов Группы за годы по 31 декабря 2017 и 2016 годов соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпретация геофизической информации	Прочее	Итого
Выручка внешняя	11 748 428	421 222	31 785	12 201 435
Себестоимость реализации	(10 025 919)	(461 893)	(527 780)	(11 015 592)
Валовая прибыль/(убыток)	1 722 509	(40 671)	(495 995)	1 185 843
Общехозяйственные и административные расходы	(1 472 991)	(56 242)	(118 613)	(1 647 846)
Прочие операционные доходы	82 283	866	23 131	106 280
Прочие операционные расходы	(2 401 721)	(13 864)	(210 027)	(2 625 612)
Чистая положительная/(отрицательная) курсовая разница	22 622	(2 747)	(525)	19 350
Обесценение активов, предназначенных для продажи	-	-	(217 648)	(217 648)
Убыток от операционной деятельности	(2 047 298)	(112 658)	(1 019 677)	(3 179 633)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Полевые сейсмические работы	Обработка и интерпретация геофизической информации	Прочие компании	Итого
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности	(2 047 298)	(112 658)	(1 019 677)	(3 179 633)
Начисление резерва по проблемной дебиторской задолженности	611 286	-	-	611 286
Расходы и резервы по претензиям контрагентов	741 218	-	-	741 218
Расходы и резервы на реструктуризацию	230 402	-	-	230 402
Налоги, относящиеся к прошлым отчетным периодам, и соответствующие резервы	314 850	355	81 480	396 685
Чистая (положительная)/отрицательная курсовая разница	(22 622)	2 747	525	(19 350)
Обесценение активов, предназначенных для продажи	-	-	217 648	217 648
Скорректированный показатель ЕВІТ	(172 164)	(109 556)	(720 024)	(1 001 744)
Амортизация основных средств	780 051	49 126	263 908	1 093 085
Амортизация нематериальных активов	7 760	39 357	2 951	50 068
Убыток от выбытия ОС и прочих активов	312 853	34	184 235	497 122
Скорректированный показатель ЕВІТDA	928 500	(21 039)	(268 930)	638 531

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

Ниже представлены данные о распределении выручки Группы по географическим регионам за периоды, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов:

	2017 г.	2016 г.
Россия	12 115 930	11 995 773
Казахстан и международные проекты	85 505	1 082 653
Итого	12 201 435	13 078 426

Ниже представлено распределение нематериальных активов и основных средств Группы по географическим регионам на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

	2017 г.	2016 г.
Россия	6 400 608	7 337 651
Казахстан	305 454	373 157
Итого	6 706 062	7 710 808

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства

На 31 декабря 2017 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 2016 г.	2 623 441	15 375 482	3 120 660	441 260	2 288	21 563 131
Поступление	85 166	516 262	124 078	13 338	-	738 844
Модернизация	286	51 166	592	-	-	52 044
Выбытие	(122 618)	(1 046 074)	(151 068)	-	(2 288)	(1 322 048)
Разница при пересчете валют	(10 675)	(32 045)	(6 176)	(2 189)	-	(51 085)
На 31 декабря 2017 г.	2 575 600	14 864 791	3 088 086	452 409	-	20 980 886
Амортизация и обесценение:						
На 31 декабря 2016 г.	(1 243 338)	(10 306 647)	(2 308 643)	(285 257)	-	(14 143 885)
Амортизационные отчисления	(106 666)	(810 423)	(132 358)	(29 256)	-	(1 078 703)
Выбытие	54 238	509 702	120 636	12 863	-	697 439
Разница при пересчете валют	5 217	26 680	5 612	397	-	37 906
На 31 декабря 2017 г.	(1 290 549)	(10 580 688)	(2 314 753)	(301 253)	-	(14 487 243)
Чистая балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2016 г.	1 380 103	5 068 835	812 017	156 003	2 288	7 419 246
На 31 декабря 2017 г.	1 285 051	4 284 103	773 333	151 156	-	6 493 643

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Активы, предназначенные для продажи

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

В рамках указанной программы Группа планирует продать основные средства, преимущественно здания, не задействованные в операционных процессах, с целью получения дополнительного притока денежных средств и сокращения соответствующих расходов по содержанию. Указанные основные средства не обладают какими-либо специфическими геологоразведочными характеристиками. Данные объекты Группа планирует реализовать в обозримом будущем преимущественно локальным организациям и предпринимателям. Продажа этих активов ожидается в течение ближайшего периода времени. Период реализации был продлен в силу изменения рыночных условий.

В связи с определенным экономическим спадом в отдаленных регионах, где расположена часть активов, предназначенных для продажи, по состоянию на 31 декабря 2017 года было признано обесценение таких активов в сумме 217 648 в качестве расхода на обесценение (31 декабря 2016: 195 176). Такие основные средства представлены отдельно в составе активов, предназначенных для продажи, в общей сумме 233 065, включая указанное выше обесценение в сумме 412 824.

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

Заложенные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2017 г. основные средства с балансовой стоимостью 3 527 429 были заложены в качестве обеспечения по кредитным договорам (2016: 2 821 478) (Примечание 31).

9. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2017 года, нематериальные активы, за исключением, гудвила, включали следующие позиции:

	2017 г.	2016 г.
Программное обеспечение	324 747	357 407
Патенты и лицензии	108 563	88 701
Торговая марка	12	106
Затраты на разработку	-	29 307
Прочие	82	32 602
Итого первоначальная стоимость	433 404	508 123
За вычетом накопленной амортизации	(220 985)	(216 561)
Итого остаточная стоимость	212 419	291 562

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Долгосрочные займы выданные

Долгосрочные займы выданные	Процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря	
			2017 г.	2016 г.
Займы, выданные связанным сторонам:				
ЗАО «Геотек Холдинг»	15,0%	18.11.2020г	-	688 341
Итого			-	688 341

По состоянию на 2017 года Группа признала обесценение ряда займов выданных компаниям IG Seismic Services plc и АО Геотек Холдинг. Указанный убыток в сумме 1 664 065 отражен в отдельной строке "Обесценение финансовых активов" в составе консолидированного отчета о совокупном доходе (Примечания 27 и 32).

11. Налог на прибыль

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

	2017 г.	2016 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	(28 207)	-
Доход по отложенному налогу на прибыль	1 611 711	1 026 896
Резервы и прочее	13 790	(40 355)
Итого доход по налогу на прибыль	1 597 294	986 541

Сверка эффективной налоговой ставки представлена в таблице ниже:

	2017 г.	2016 г.
Убыток до налогообложения	(7 800 773)	(5 521 551)
Налог на прибыль (20%)	1 560 155	1 104 310
Текущий расход по налогу на прибыль	(28 207)	-
Отложенные налоговые активы по непризнанному налоговому убытку	(21 356)	(127 175)
Корректировки текущего налога на прибыль за предыдущие годы	13 790	(40 355)
Непризнанный отложенный актив по резерву под возможные налоговые претензии	(4 787)	6 788
Непризнанный отложенный актив по обесценению актива, связанного с разведкой и оценкой (Примечание 11)	-	(35 438)
Признанный отложенный налоговый актив по налоговому убытку за предыдущие периоды	-	5 552
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	77 699	72 859
Доход по налогу на прибыль	1 597 294	986 541

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Налог на прибыль (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 года не были признаны отложенные налоговые активы, в отношении налогов, причитающихся к уплате по нераспределенной прибыли дочерних предприятий Группы. Руководство Группы приняло решение не распределять весь объем нераспределенной прибыли дочерних предприятий в обозримом будущем.

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	Консолидированный отчет о финансовом положении	
	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Отложенные налоговые активы и обязательства:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	478 229	249 600
Торговая и прочая кредиторская задолженность	241 817	165 897
Налоговый убыток	2 058 101	1 606 994
Товарно-материальные запасы	16 678	19 256
Прочие статьи	8 242	8 317
Основные средства	(1 765)	(285 020)
Товарно-материальные запасы	(16 253)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(756 246)	(1 437 532)
Прочие статьи	(3 518)	(68 571)
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	2 025 285	258 941
В отчете о финансовом положении отражены следующие позиции:		
Отложенные налоговые активы	2 068 768	469 914
Отложенные налоговые обязательства	(43 483)	(210 973)

	Консолидированный отчет о прибылях и убытках	
	2017 г.	2016 г.
Отложенные налоговые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	228 629	229 471
Торговая и прочая кредиторская задолженность	75 920	150 138
Налоговый убыток	451 107	9 650
Товарно-материальные запасы	(2 578)	19 256
Прочие статьи	(75)	(201)
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	283 255	213 248
Товарно-материальные запасы	(16 253)	125 805
Торговая и прочая дебиторская задолженность	526 653	343 771
Прочие статьи	65 053	(64242)
Доход по отложенному налогу на прибыль	1 611 711	1 026 896

12. Прочие внеоборотные активы

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

	на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Авансы выданные в счет приобретения внеоборотных активов	1 815	108 838
Торговая дебиторская задолженность	-	197 033
Невыставленная к оплате дебиторская задолженность	-	18 577
Прочие	4 311	4 311
Итого	6 126	328 759

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Прочие внеоборотные активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016, Группа имела торговую и не предъявленную к оплате дебиторскую задолженность, которая была предъявлена к оплате в начале 2017 г.

В соответствии с условиями договоров оплата торговой дебиторской задолженности в сумме 197 033 и оплата не выставленной дебиторской задолженности в сумме 18 577 ожидается в первом полугодии 2018 г.

Финансовый расход, возникший в результате дисконтирования указанной дебиторской задолженности при ее первоначальном признании, был учтен в сумме 69 281 в составе финансовых расходов за 2016 год. Последующий доход, возникший в результате амортизации дисконта в сумме 10 155, был учтен в составе финансовых доходов за 2016 год. Доход от амортизации дисконта в сумме 50 110 учтен в составе финансовых доходов за 2017 год (Примечание 27).

13. Товарно-материальные запасы

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

	2017 г.	2016 г.
Сырье, топливо и запасные части (за вычетом резерва под устаревшие и неходовые запасы)	1 262 398	1 469 151
Незавершенное производство	68 929	352 563
Готовая продукция и товары для перепродажи	65 707	82 834
Итого	1 397 034	1 904 548

Количество товарно-материальных запасов, учтенных в себестоимости реализации в 2017 и 2016 годах, составляло 2 556 996 и 2 612 884 соответственно.

Резерв под устаревшие и неходовые запасы составил 109 620 и 90 464 по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. соответственно.

14. Дебиторская задолженность и авансовые платежи

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

	2017 г.	2016 г.
Финансовая дебиторская задолженность		
Задолженность заказчиков по договорам на строительство	4 090 350	6 874 116
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	2 791 549	2 210 295
Прочая дебиторская задолженность	72 318	254 721
Нефинансовая дебиторская задолженность:		
Авансы выданные	381 715	223 456
Итого	7 335 932	9 562 588

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 844 644 и 296 957 на 31 декабря 2017 и 2016 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 авансов выданных:

На 31 декабря 2015 г.	150 355
Начислено за период	165 108
Списано за период	(18 993)
Разница при пересчете валют	487
На 31 декабря 2016 г.	296 957
Начислено за период	666 285
Списано за период	(117 977)
Разница при пересчете валют	(621)
На 31 декабря 2017 г.	844 644

15. Прочие краткосрочные финансовые активы, включая проценты к получению

Прочие краткосрочные финансовые активы включали в себя следующие позиции:

Прочие краткосрочные финансовые активы, включая проценты к получению	Процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря	
			2017 г.	2016 г.
Займы, выданные связанным сторонам:				
АО «Геотек Холдинг»	10,00%	31 декабря 2017 г.	-	887 194
IG Seismic Services plc	11,00%	31 декабря 2017 г.	-	421 530
ПАО Сибнефтегеофизика	16,00%	25 апреля 2016 г.	-	58 000
Проценты по займам выданным связанным сторонам:			-	-
АО Геотек Холдинг			-	477 947
IG Seismic Services plc			-	104 792
ПАО Сибнефтегеофизика			-	8 274
Прочие			3 432	3 672
Итого			3 432	1 961 409

В связи с процедурой банкротства ПАО Сибнефтегеофизика, в 2017 году на всю сумму прав требований в рамках выданного данной компании займа в размере 66 274 включая задолженность по процентам, было начислено обесценение, которое отражено в составе обесценения финансовых активов (Примечание 27).

Также по состоянию на 2017 года Группа признала обесценение ряда займов выданных компаниям IG Seismic Services plc и АО Геотек Холдинг. Указанный убыток в сумме 1 664 065 отражен в отдельной строке "Обесценение финансовых активов" в составе консолидированного отчета о совокупном доходе за 2017 год (Примечания 27 и 32).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Денежные средства, выраженные в рублях	485 555	301 124
Денежные средства, выраженные в долларах США	6 277	1 716
Денежные средства, выраженные в евро	4 973	33
Денежные средства, выраженные в прочих валютах	3 118	2 840
Денежные средства в кассе	407	398
Краткосрочные депозиты в рублях	-	1 196
Итого	500 330	307 307

Денежные средства и их эквиваленты представлены денежными средствами на беспроцентных счетах в банках и краткосрочными депозитами со сроком не более 3 месяцев.

Группа открывает счета только в известных банках и финансовых учреждениях, в основном, в Банке «Финансовая Корпорация Открытие», и поэтому считает, что в отношении своих денежных средств или их эквивалентов существенный кредитный риск отсутствует (Примечание 30).

17. Уставный капитал

Уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. составлял 3 854 002 967,39 рублей и был разделен на 385 400 296 739 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0 (ноль) рублей 1 (одна) копейка каждая. В 2017 г. изменений в уставной капитал Компании не вносилось. Резерв эмиссионного дохода не доступен для распределения в виде дивидендов. Собственных акций на балансе Группа не имеет. Все выпущенные акции были полностью оплачены по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.

Резерв под учет по методу предшественника

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

В результате приобретенные предприятия были консолидированы Группой, и информация по ним была раскрыта в финансовой отчетности с начала наиболее раннего из представленных периодов (1 января 2012 года), как если бы предприятия были консолидированы всегда.

В результате приобретения долей, обеспечивающих контроль, произошло изменение нераспределенной прибыли, а также по состоянию на 1 января 2012 года был сформирован резерв под учет по методу предшественника, который отражал эффект присоединения чистых активов компаний, находящихся под общим контролем, как если бы приобретение долей, обеспечивающих контроль, произошло по состоянию на эту дату.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Неконтролирующие доли участия

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

	Неконтролирующая доля участия	Неконтролирующая доля участия, обладающая правом голоса	Убыток (прибыль)/ отнесенный на существенных неконтролирующих акционеров	Аккумуляированные остатки по существенным неконтролирующим долям участия
2017 год				
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	8,9%	8,9%	(124 422)	(227 505)
ОАО «Нарьян- Марсейсморазведка»	26,4%	26,4%	389	62 807
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	16,8%	16,8%	(32 987)	(155 593)
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	23,9%	23,9%	(10 656)	41 546
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	4,8%	4,8%	(12 449)	86 130
ОАО «Енисейгеофизика»	52,8%	52,8%	(23 694)	183 968
2016 год				
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	8,9%	8,9%	(53 701)	(103 082)
ОАО «Нарьян- Марсейсморазведка»	26,4%	26,4%	(95 396)	62 417
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	16,8%	16,8%	(53 520)	(122 606)
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	23,9%	23,9%	(22 882)	52 202
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	4,8%	4,8%	23 869	104 010
ОАО «Енисейгеофизика»	52,8%	52,8%	(14 143)	207 662
	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
2017 год				
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	2 096 089	676 941	(3 935 667)	(1 405 140)
ОАО «Нарьян- Марсейсморазведка»	1 176 309	708 206	(640 599)	(1 005 740)
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	449 041	599 091	(571 921)	(1 400 178)
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	66 308	271 697	(55 200)	(108 608)
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	995 702	926 054	-	(123 635)
ОАО «Енисейгеофизика»	254 953	207 198	(894)	(112 635)
2016 год				
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	2 434 452	2 372 056	(3 935 899)	(2 034 063)
ОАО «Нарьян- Марсейсморазведка»	1 908 164	718 727	(927 726)	(1 462 468)
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	524 869	797 384	(610 769)	(1 439 563)
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	382 272	287 263	(77 718)	(372 941)
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	1 574 214	784 839	-	(187 654)
ОАО «Енисейгеофизика»	318 292	198 958	(4 875)	(118 852)

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Неконтролирующие доли участия (продолжение)

	Выручка	Прибыль/(убыток)	Совокупной доход/(расход)	(Отток) приток денежных средств
2017 год				
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	174 142	(1 404 312)	(1 404 312)	(995)
ОАО «Нарьян-Марсейсморазведка»	635 403	1 475	1 475	(2 082)
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	44 956	(195 889)	(195 889)	(37)
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	3 908	(44 679)	(44 679)	(80)
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	123 319	(259 896)	(373 278)	5 157
ОАО «Енисейгеофизика»	8 884	(44 901)	(44 901)	3 098
2016 год				
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	249 438	(1 095 939)	(1 095 939)	(12 143)
ОАО «Нарьян-Марсейсморазведка»	629 217	(691 275)	(691 275)	1 659
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	429 931	(318 571)	(318 571)	(481)
ОАО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	160 977	(95 741)	(95 741)	(1 396)
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	1 081 955	497 271	144 716	(30 860)
ОАО «Енисейгеофизика»	9 307	(26 786)	(26 786)	(337)

В течение 2017 и 2016 гг. дивиденды не выплачивались в адрес неконтролирующих акционеров.

19. Кредиты и займы, включая проценты к уплате

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы полученные включали следующие позиции:

Долгосрочные кредиты и займы полученные	Обеспечение	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря	
			2017 г.	2016 г.
Долгосрочные банковские кредиты	обеспеч.	9,75%	17 675 542	1 460 912
Облигации	необеспеч.	10,75%	1 763 305	2 221 914
Займы, полученные от связанных сторон:				
ЗАО «Геотек Холдинг»	-	-	-	-
Итого			19 438 847	3 682 826
Краткосрочные кредиты и займы полученные	Обеспечение	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря	
			2017 г.	2016 г.
Краткосрочные банковские кредиты	обеспеч.	9,75%	1 393 012	12 600 000
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов	-	-	-	3 739 085
Краткосрочная часть облигаций	необеспеч.	10,75%	464 482	377 170
Займы, полученные от третьих сторон	необеспеч.	10,00%	219 668	-
Займы, полученные от связанных сторон:				
ЗАО «Геотек Холдинг»	-	-	-	64 253
Итого			2 077 162	16 780 508

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Кредиты и займы (продолжение)

Все кредиты и займы, представленные в таблицах выше, деноминированы в рублях. Процентные ставки по банковским кредитам и облигациям привязаны к ключевой ставке Центрального Банка Российской Федерации (далее ЦБ). Процентные ставки по займам, полученным от третьих сторон фиксированные.

Задолженность Группы по процентам в отношении полученных кредитов и займов, а также накопленного купона по облигациям на 31 декабря 2017 г. составила 1 386 215, включая долгосрочную задолженность в сумме 1 315 297 (на 31 декабря 2016 г.: 393 285 и 0, соответственно).

В августе 2017 года Группа и ПАО Банк "ФК Открытие" заключили договор возобновляемой кредитной линии, предусматривающий лимит в размере 1 млрд. руб. с возможностью его расширения до 5 млрд. руб., процентную ставку в размере ключевой ставки ЦБ плюс 2% годовых и срок погашения в июле 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года свободный лимит по данной кредитной линии составлял 3 606 988.

В четвертом квартале 2017 года Группа и ПАО Банк "ФК Открытие" подписали ряд соглашений, согласно которым срок погашения значительной части задолженности переносится на середину 2024 года. Проценты за пользования кредитами принимаются как ключевая ставка ЦБ плюс 2% годовых, при этом в срок до середины 2020 года оплате подлежат проценты только в размере двух третьих от ключевой ставки ЦБ.

Долгосрочные кредиты и займы по срокам погашения:

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
От 1 до 2 лет	319 143	1 918 078
От 3 до 5 лет	19 119 704	1 764 748
Итого	19 438 847	3 682 826

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

20. Кредиторская задолженность и векселя к оплате

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 504 843	2 561 965
Задолженность перед работниками	750 424	681 050
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	612 681	1 282 751
Авансы полученные	57 574	54 639
Проценты по коммерческому кредиту к уплате	30 831	4 056
Задолженность перед заказчиками по договорам на строительство	-	898
Прочая кредиторская задолженность	246 872	314 865
Итого	3 203 225	4 900 224

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.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Кредиторская задолженность и векселя к оплате (продолжение)

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

На 31 декабря 2017 г. краткосрочная часть указанного выше обязательства составляет 157 921 и учтена в составе кредиторской задолженности перед поставщиками оборудования. Долгосрочная часть указанного выше обязательства составляет 157 922 и учтена в составе прочих долгосрочные обязательств (на 31 декабря 2016 г.: 146 328 и 292 656 соответственно).

Краткосрочные векселя к оплате включали в себя следующие позиции:

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Векселя, выданные связанным сторонам: ЗАО «Геотек Холдинг»	-	23 595
Итого	-	23 595

21. Задолженность по прочим налогам и резервы

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

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Налог на добавленную стоимость	1 962 911	1 697 533
Отчисления в социальные фонды	539 630	334 620
Налог на имущество	93 498	55 154
Налог на доходы физических лиц	55 821	314 939
Прочие налоги и сборы	21 162	23 210
Итого	2 673 022	2 425 456

На 31 декабря 2017 года сумма резервов составляла 760 921 (31 декабря 2016 г.: 88 457) и включала также резервы под вероятные претензии и штрафы ввиду нарушения контрактных обязательств с контрагентами, резервы на расходы по выплате выходных пособий связанных с программой повышения операционной эффективности и планируемой реорганизацией юридической структуры Группы, а также резерв под вероятные претензии налоговых органов, выявленные в ходе налогового аудита предыдущих отчетных периодов.

22. Договоры на строительство

Выручка Группы включает выручку по договорам на выполнение сейсморазведочных работ в размере 11 705 217 и 12 499 555 за 2017 и 2016 годы, соответственно.

Статус незавершенных договоров об оказании услуг сейсморазведки на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Расходы по незавершенным договорам на отчетную дату	8 771 944	8 940 423
Признанная прибыль за вычетом признанного убытка по незавершенным договорам на отчетную дату	2 693 224	4 091 351
Остаток по авансам полученным	52 568	53 435

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Договоры на строительство (продолжение)

Признание выручки по договорам на строительство, не завершенным по состоянию на 31 декабря 2017, основано на ожидаемой маржинальной доходности каждого контракта. В случае снижения ожидаемой маржинальной доходности на 1%, признаваемая выручка по данным контрактам уменьшилась бы на 118 514 (на 31 декабря 2016: 127 032).

23. Выручка

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

	2017 г.	2016 г.
Полевые сейсмические работы	11 705 217	12 499 555
Обработка и интерпретация геофизической информации	440 132	503 875
Прочая выручка	56 086	74 996
Итого	12 201 435	13 078 426

24. Себестоимость реализации

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

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата, включая соответствующие налоги	5 278 389	5 108 036
Материалы и запасы	2 558 966	2 612 884
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	1 096 579	2 242 587
Транспортные услуги	733 760	777 354
Нефтепромысловые услуги	540 537	629 049
Прочие услуги третьих лиц	453 103	558 169
Операционный лизинг	237 908	484 839
Прочее	116 350	171 735
Итого	11 015 592	12 584 653

Отчисления в Пенсионный фонд РФ за сотрудников компаний Группы включены в строку «Заработная плата, включая соответствующие налоги» себестоимости реализации и общехозяйственных и административных расходов, и составила 1 018 252 в 2017 году (2016: 933 060).

25. Общехозяйственные и административные расходы

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

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата, включая соответствующие налоги	1 209 290	857 162
Услуги третьих лиц	129 183	151 738
Налоги кроме налога на прибыль	78 647	108 030
Операционная аренда	60 704	40 874
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	46 574	43 120
Аудит финансовой отчетности	33 911	8 414
Банковские комиссии	7 729	13 711
Услуги управляющей компании	-	293 004
Прочее	81 808	110 488
Итого	1 647 846	1 626 541

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Прочие операционные доходы и расходы

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

	2017 г.	2016 г.
Списание кредиторской задолженности	24 295	23 180
Восстановление резерва под вероятные претензии налоговых органов	34 308	47 395
Восстановление резерва под претензии контрагентов	8 932	9 769
Штрафы и пени полученные	1 877	4 404
Прочие доходы	36 868	15 324
Итого	106 280	100 072

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

	2017 г.	2016 г.
Начисление/восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности, списание безнадежной дебиторской задолженности	628 388	193 083
Резерв под вероятные претензии контрагентов	572 824	15 593
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	497 122	146 169
Прочие резервы, включая резерв на реструктуризацию	230 402	-
Штрафы и пени по налогам и сборам	228 220	202 329
Штрафы и пени уплаченные контрагентам	168 394	229 351
НДС не подлежащий возмещению	110 224	46 734
Резерв под вероятные претензии налоговых органов	58 241	13 455
Чистые расходы от обслуживающих производств и хозяйств	33 910	19 964
Убытки от аннулирования производственных заказов (договоров)	-	204 953
Прочие расходы	97 887	95 706
Итого	2 625 612	1 167 337

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

Убытки 2016 года от аннулирования производственных заказов (договоров) представлены списанием безнадежной дебиторской задолженности по договорам на геологоразведочные работы, расторгнутым по инициативе заказчика ввиду существенного снижения цен на нефть и невозможности продолжения дальнейших работ по договору в рамках финансирования, прописанного в договоре.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые доходы и расходы

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

	2017 г.	2016 г.
Процентные доходы по займам	235 796	274 977
Доходы от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	50 110	10 155
Банковские проценты к получению	12 425	20 278
Прочие финансовые доходы	485	2 168
Итого финансовые доходы	298 816	307 578
Процентные расходы по кредитам и займам, векселям, облигациям	3 098 871	2 681 285
Расходы по банковским гарантиям	57 179	34 447
Расходы по реструктуризации облигаций	-	61 654
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности	-	69 281
Прочие финансовые расходы	33 567	16 803
Итого финансовые расходы	3 189 617	2 863 470
Финансовые расходы, нетто	2 890 801	2 555 892

По состоянию на 2017 года Группа признала обесценение ряда займов выданных и иных прав требований к компаниям IG Seismic Services plc и АО Геотек Холдинг на нетто основе, за минусом обязательств Группы перед указанными компаниями, в общей сумме 1 664 065. Данный убыток, а также убыток от списания прав требований по займу, ранее выданному ПАО Сибнефтегеофизика в сумме 66 274, отражен в составе консолидированного отчета о совокупном доходе в строке "Обесценение финансовых активов".

В течение 2016 года Группа признала обесценение некоторых займов выданных, включая соответствующие проценты к получению, в сумме 800 863 и векселей полученных в сумме 111 976. Указанный убыток отражен в отдельной строке "Обесценение финансовых активов" в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

28. Чистая положительная курсовая разница

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

Курсовые разницы, возникающие по данным операциям, учитываются в отчете о совокупном доходе. Чистая положительная курсовая разница, отраженная в отчете о прибылях и убытках за 2017 год, составила 19 350 (2016: 519 580).

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Убыток на акцию

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

	2017 г.	2016 г.
Чистый убыток, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании	(5 990 180)	(4 313 585)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базового убытка на акцию	385 400 296 739	385 400 296 739
Убыток на акцию (в копейках)	(1,55)	(1,12)

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

30. Финансовые инструменты

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

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у предприятий Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью, задолженностью заказчиков по договорам на строительство и займами выданными (Примечаниях 14,15,16).

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

У Группы отсутствует существенная концентрация кредитного риска, за исключением указанной в Примечаниях 8 и 16. 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:

	На 31 декабря 2017		На 31 декабря 2016	
	Всего	Обесценение	Всего	Обесценение
Текущая	6 246 588	-	9 839 632	-
Просроченная	1 461 723	754 094	452 623	165 077

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

В четвертом квартале 2017 года Группа и ПАО Банк "ФК Открытие" подписали ряд соглашений, согласно которым, проценты за пользования кредитами рассчитываются как ключевая ставка ЦБ плюс 2% годовых. Таким образом, по всем кредитным линиям Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года распространяется единая процентная ставка.

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

Изменение ключевой ставки ЦБ РФ, %	Влияние на (убыток)/прибыль до налогообложения	
	2017 г.	2016 г.
+1%	(190 686)	(3 641)
-1%	190 686	3 641

В октябре 2016 года Группа осуществила реструктуризацию облигаций со стоимостью 3 млрд. руб. и сроком погашения в 2018 г. посредством обмена на облигации с амортизируемой стоимостью 3 млрд. руб. и сроком погашения в октябре 2019 г., продлив, таким образом, срок погашения на 1 год. Купонная ставка реструктурированных облигаций определена равной ключевой ставке Центрального Банка РФ плюс 3% годовых.

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

Изменение ключевой ставки ЦБ РФ, %	Влияние на (убыток)/прибыль до налогообложения	
	2017 г.	2016 г.
+1%	(22 278)	(5 909)
-1%	22 278	5 909

Процентные ставки по займам полученным от третьих лиц являются фиксированными и поэтому не подвержены риску возможного роста на фоне колебаний, происходящих на финансовых рынках.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа не осуществляла хеджирование риска изменения процентных ставок.

Рыночный риск

Рыночный риск состоит в том, что стоимость финансовых инструментов будет варьироваться в зависимости от изменения рыночных цен. Группа управляет данным риском через периодичный анализ потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативного изменения рыночных условий.

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

Риск ликвидности

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

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные обязательства в соответствии со сроками их погашения на 31 декабря 2017 г.:

	0-6 месяцев	7-12 месяцев	2-5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	1 393 012	-	-	17 675 542	19 068 554
Займы полученные	219 668	-	-	-	219 668
Облигации	232 241	232 241	1 763 305	-	2 227 787
Проценты к уплате	456 918	467 014	8 480 688	4 497 412	13 902 032
Торговая кредиторская задолженность	2 038 564	78 961	157 922	-	2 275 447
Задолженность перед работниками	750 424	-	-	-	750 424
Прочая кредиторская задолженность	246 872	-	-	-	246 872
Итого	5 337 699	778 216	10 401 915	22 172 954	38 690 784

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные обязательства в соответствии со сроками их погашения на 31 декабря 2016 г.:

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

Валютный риск

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

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

	На 31 декабря (тыс. долларов США)	
	2017 г.	2016 г.
Дебиторская задолженность	49	411
Авансы выданные	113	0
Денежные средства и их эквиваленты	109	28
Кредиторская задолженность	(5 016)	(7 196)

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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

	На 31 декабря (тыс. Евро)	
	2017 г.	2016 г.
Авансы выданные	331	-
Денежные средства и их эквиваленты	72	1
Кредиторская задолженность	(7 643)	(18 175)

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 2017 г. при укреплении курса рубля по отношению к доллару США на 10,00% при неизменных прочих переменных, годовая прибыль Группы может увеличиться на 27 959 (2016: 10,00% на 40 986).

При проведении настоящего анализа было принято допущение о том, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к подверженным существенному валютному риску остаткам, выраженным в иностранных валютах, как представлено выше, а также о том, что все прочие переменные значения, в частности процентные ставки, остаются неизменными.

Снижение курса рубля на 10,00% и по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг., соответственно, оказало бы противоположное по значению влияние на вышеуказанные показатели в сумме 27 959 и 40 986, соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными.

	Изменение курса рубля по отношению к доллару США в процентах	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообложения
2017 г.	+10,00%	27 959
	-10,00%	(27 959)
2016 г.	+10,00%	40 986
	-10,00%	(40 986)

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

По оценкам на 31 декабря 2017 г. при укреплении курса рубля по отношению к Евро на 10,00% при неизменных прочих переменных, годовая прибыль Группы может увеличиться на 50 355 (2016: 10%, на 115 970).

При проведении настоящего анализа было принято допущение о том, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к подверженным существенному валютному риску остаткам, выраженным в иностранных валютах, как представлено выше, а также о том, что все прочие переменные значения, в частности процентные ставки, остаются неизменными.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

Анализ чувствительности (продолжение)

Снижение курса рубля на 10,00% по отношению к Евро по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг., соответственно, оказало бы противоположное по значению влияние на вышеуказанные показатели в сумме 50 355 и 115 970, соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными.

	Изменение курса рубля по отношению к Евро в процентах	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообложения
2017 г.	+10,00%	50 355
	-10,00%	(50 355)
2016 г.	+10,00%	115 970
	-10,00%	(115 970)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Балансовая стоимость облигаций по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляла 2 227 787, в то время как их справедливая стоимость составляла 2 236 598 (31 декабря 2016: 2 599 084 и 2 621 295, соответственно).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания оптимальной структуры капитала для уменьшения его стоимости, а также для поддержания деятельности 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, облигациям, а также векселям, за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Задолженность по кредитам и займам	21 516 009	20 463 334
Векселя выданные	-	23 595
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(500 330)	(307 307)
Чистая задолженность	21 015 679	20 179 622
Итого капитал	(11 151 928)	(4 843 401)
Итого капитал и чистая задолженность	9 863 751	15 336 221
Соотношение собственных и заемных средств	213%	132%

31. Риски, договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности Группы

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

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности Группы (продолжение)

Помимо коммерческих рисков, являющихся неотъемлемой частью любой инвестиционной деятельности, активам в ряде регионов деятельности Группы присущи политические, экономические и налоговые риски, которые также анализируются Группой на регулярной основе.

Раскрытие информации о рисках (операционных и финансовых) в Примечании 31, а также об анализе чувствительности и о применении существенных профессиональных суждений в Примечании 5 было обновлено для отражения наблюдаемой в настоящее время волатильности на финансовых рынках.

Ликвидность

Российская экономика подвержена влиянию ухудшающейся ситуации на рынке и замедлению экономического роста в других странах мира. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала существенному снижению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на ряд стабилизационных мер, принятых российским правительством для предоставления ликвидности и поддержания рефинансирования задолженности российских банков и компаний сохраняется неопределенность в отношении доступности капитала и стоимости его привлечения Группой и ее контрагентами, что может сказаться на финансовом положении Группы результатах ее деятельности и перспективах развития бизнеса.

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

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Законодательство в области налогообложения не всегда четко сформулировано. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между налогоплательщиками, Федеральной налоговой службой, ее территориальными органами и Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с законодательством Российской Федерации показатели налоговой отчетности подлежат проверке в течение трех последующих лет. Проведение выездной или камеральной налоговой проверки налоговой декларации, относящейся к определенному году, не означает, что не может быть проведена повторная налоговая проверка за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году ее начала.

В соответствии с российским налоговым законодательством при обнаружении налоговым органом фактов занижения налоговых обязательств могут быть начислены штрафы и пени, сумма которых может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

С 1 января 2012 г. в целях налогового контроля изменены принципы определения рыночных цен, а также расширены перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и сделок, являющихся контролируруемыми. Поскольку со стороны налогоплательщиков и налоговых органов существуют различные подходы к толкованию некоторых норм закона, а устойчивая правоприменительная практика еще не сложилась, нормы нельзя назвать вполне определенными.

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

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

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

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговые проверки в отношении Группы по результатам деятельности за 2013-2016 годы. По мнению руководства Группы, результаты проверок не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. 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 2017 и 2016 годы, могут приблизительно составлять 1 216 476 и 1 659 446 соответственно.

Соблюдение ограничительных условий

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа соблюдала все остальные финансовые и иные ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами.

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

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

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

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Риски, договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по договорам залога

Заложенные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа заключила ряд кредитных договоров и договоров об открытии кредитных линий, обеспечением по которым являются основные средства Группы. Балансовая стоимость заложенных основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 3 527 429 (31 декабря 2016 г.: 2 821 478).

Заложенные права требования по договорам

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа заключила ряд кредитных договоров и договоров об открытии 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 2017 г. составляет 12 634 826 (31 декабря 2016: 12 199 996).

Заложенные акции

Также по состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа заключила ряд кредитных договоров и договоров об открытии кредитных линий, обеспечением по которым является залог акции компаний Группы.

Аренда

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа не имеет существенных договоров операционной аренды без права досрочного прекращения, и существенных неотраженных обязательств по договорам капитального строительства.

32. Операции со связанными сторонами

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла операции или имела сальдо на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлен ниже.

Расходы

	2017 г.	2016 г.
Операционная аренда	27 736	72 717
Услуги управления и консалтинга	-	293 004
Прочие услуги	-	3 891
Итого	27 736	369 612

Финансовая деятельность

	2017 г.	2016 г.
Процентные доходы по займам выданным	235 272	251 213
Процентные расходы по займам полученным	(15 672)	(7 798)

ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов

	На 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Займы выданные (в т.ч. проценты)	-	2 645 901
Дебиторская задолженность	8 827	217 315
Авансы выданные	256	124
Векселя выданные	-	(23 595)
Кредиты и займы полученные (в т.ч. проценты)	(20 387 324)	(381 124)
Кредиторская задолженность	(65 753)	(578 602)

Компания, являющаяся конечным владельцем, контролирующим Группу

До середины декабря 2017 года IGSS LLC являлась конечным владельцем, контролирующим Группу. IGSS зарегистрирована на Кипре в качестве публичной компании в соответствии со ст. 113 кипрского Закона о компаниях. Юридический адрес Компании: 2-4 Arch. Makarios III Avenue, Capital Center, 9th floor, 1 065, Никосия, Кипр. ГДР Компании размещены и обращаются на основном рынке Лондонской фондовой биржи под тикером IGSS (Bloomberg: IGSS LI, Reuters: IGSSq.L). Сделок между Группой и IGSS, за исключением займов, а также дебиторской и кредиторской задолженности, раскрытых в Примечаниях выше, за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., не было.

Сумма начисленных процентов по займам выданным IGSS составляет 46 539 и 45 518 за 2017 и 2016 годы, соответственно.

В середине декабря 2017 года 100% акций материнской компании Группы ПАО "ГЕОТЕК Сейсморазведка" перешли под контроль ПАО Банк "Финансовая Корпорация Открытие", которое также является основным кредитором Группы (Примечание 19).

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа признала обесценение прав требований к компаниям IG Seismic Services plc, АО Геотек Холдинг и ПАО Сибнефтегеофизика в общей сумме 1 730 339 (Примечание 27).

Ключевой управленческий персонал

В ходе обычной деятельности ОАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка» осуществляет сделки с директорами и другим ключевым управленческим персоналом компании. Ключевой управленческий персонал включает лиц, которые прямо или косвенно имеют право осуществлять и отвечают за планирование, координацию и контроль деятельности компании, в том числе генерального директора и членов совета директоров.

В 2017 году вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 168 390 (2016 г.: 42 462).

33. События после отчетной даты

В течение первой половины 2018 года Группа по соглашению с налоговыми органами получила отсрочку по уплате ряда налогов и сборов на срок от одного до трех лет в общей сумме 1 531 046.

В первом квартале 2018 года Группа и ФГБУН «Геологический институт Российской Академии Наук» (ГИН РАН) создали совместное предприятие АО «ГИНРАН ГЕОТЕК ЕВРАЗИЯ», которое, базируясь на уникальном опыте и экспертизе, будет осуществлять полевые сейсморазведочные работы и работы по обработке и интерпретации данных сейсморазведки.

