

ООО «Буровая Компания «Евразия»

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность
(неаудированная)**

**за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2014 года**

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	10

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
АКТИВЫ			
Основные средства	8	33,389,054	30,230,838
Авансы на покупку основных средств		1,087,483	2,266,866
Нематериальные активы		62,377	73,383
Инвестиции	7	520,619	639,830
Прочие внеоборотные активы		118,954	122,734
Внеоборотные активы		35,178,487	33,333,651
Запасы		5,079,781	4,527,871
Инвестиции	7	349,421	238,421
Торговая и прочая дебиторская задолженность		11,260,888	12,482,582
Авансы по налогу на прибыль		182,504	704,829
Денежные средства и их эквиваленты	6	12,570,378	10,577,765
Прочие оборотные активы		268,453	54,853
Оборотные активы		29,711,425	28,586,321
Итого активов		64,889,912	61,919,972

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Капитал			
Уставный капитал		582,070	582,070
Резерв переоценки обязательства пенсионного плана		17,276	17,276
Нераспределенная прибыль	9	43,071,560	42,192,873
Итого капитала		43,670,906	42,792,219
Обязательства			
Кредиты и займы	10	5,174,190	5,000,000
Долгосрочная задолженность за основные средства		1,621,022	1,522,485
Пенсионные обязательства		537,089	497,272
Отложенные налоговые обязательства		2,561,035	2,107,299
Долгосрочные обязательства		9,893,336	9,127,056
Кредиты и займы	10	19,354	-
Текущая часть долгосрочной задолженности за основные средства		2,038,044	1,113,600
Торговая и прочая кредиторская задолженность		8,966,421	8,882,775
Обязательства по текущему налогу на прибыль		301,851	4,322
Краткосрочные обязательства		11,325,670	10,000,697
Итого обязательств		21,219,006	19,127,753
Итого капитала и обязательств		64,889,912	61,919,972

тыс. руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2014 года	2013 года
Выручка		32,953,028	35,618,150
Себестоимость продаж		(25,068,534)	(26,792,540)
Валовая прибыль		7,884,494	8,825,610
Административные расходы		(1,483,014)	(1,623,254)
Прочие доходы		147,689	87,727,
Прочие расходы		(38,258)	(2,228)
Результаты операционной деятельности		6,510,911	7,287,855
Финансовые доходы		355,276	220,834
Финансовые расходы		(211,909)	(259,784)
Чистые финансовые расходы		143,367	(38,950)
Прибыль до налогообложения		6,654,278	7,248,905
Расход по налогу на прибыль	5	(1,262,946)	(1,473,741)
Прибыль за год		5,391,332	5,775,164
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный доход		5,391,332	5,775,164

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 21 августа и от имени руководства ее подписали:

Президент


Богачев А.Н.


 (подпись)



Вице-президент по финансам

Сазанов Е.Н.


 (подпись)

тыс. руб.

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Прим.	Уставный капитал	Резерв переоценки обязательства пенсионного плана	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2013		576,070	(24,809)	31,870,821	32,422,082
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный период		-	-	5,775,164	5,775,164
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Общий совокупный доход за отчетный период		-	-	5,775,164	5,775,164
Операции с собственниками Компании					
Взносы и выплаты					
Дивиденды		-	-	(818,195)	(818,195)
Дополнительный взнос в уставный капитал		6,000	-	-	6,000
Итого взносов и выплат		6,000	-	(818,195)	(812,195)
Итого операций с собственниками Компании		6,000	-	(818,195)	(812,195)
Остаток на 30 июня 2013 года		582,070	(24,809)	36,827,790	37,385,051

тыс. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Прим.	Уставный капитал	Резерв переоценки обязательства пенсионного плана	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2014		582,070	17,276	42,192,873	42,792,219
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный период		-	-	5,391,332	5,391,332
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Общий совокупный доход за отчетный период		-	-	5,391,332	5,391,332
Операции с собственниками Компании					
Взносы и выплаты					
Дивиденды		-	-	(4,512,645)	(4,512,645)
Итого взносов и выплат		-	-	(4,512,645)	(4,512,645)
Итого операций с собственниками		-	-	(4,512,645)	(4,512,645)
Остаток на 30 июня 2014 года		582,070	17,276	43,071,560	43,670,906

тыс. руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2014 года	2013 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный период		5,391,332	5,775,164
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	8	2,989,449	2,606,202
Прибыль от выбытия основных средств		(123,685)	(29,742)
Чистые финансовые (доходы)/расходы		(143,367)	38,950
Расход по налогу на прибыль	5	1,262,946	1,473,741
Прочие		(5,414)	1,870
		9,371,261	9,866,185
Изменения в оборотном капитале:			
Запасов		(551,909)	(268,393)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		79,178	(1,348,571)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		(234,344)	141,901
Резервов и пенсионных обязательств		39,818	43,347
Прочих текущих активов и обязательств		(210,017)	(262,957)
		8,493,987	8,171,512
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов			
Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)		10,642	(309,291)
Проценты уплаченные		(255,029)	(369,020)
Проценты полученные		354,984	220,600
		8,604,584	7,713,801
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности			

тыс. руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2014 года	2013 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств		1,782,946	98,098
Возврат выданных займов	7	171,407	2,892,519
Приобретение основных средств		(3,906,948)	(3,887,022)
Приобретение основных средств в рассрочку		(551,260)	(274,136)
Займы выданные	7	(163,000)	(230,000)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2,666,855)	(1,400,541)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от долгосрочных заемных средств		204,011	-
Выплаты по заемным средствам		-	(2,166,977)
Дивиденды выплаченные		(4,149,127)	(818,195)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(3,945,116)	(2,985,172)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		1,992,613	3,328,088
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		10,577,765	5,653,474
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня		12,570,378	8,981,562

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1 Общие положения	11	7 Инвестиции	13
2 Основы подготовки финансовой отчетности	12	8 Основные средства	14
3 Основные положения учетной политики	12	9 Капитал и резервы	15
4 Операционные сегменты	13	10 Кредиты и займы	15
5 Расход по налогу на прибыль	13	11 Условные активы и обязательства	16
6 Денежные средства и их эквиваленты	13	12 Сделки между связанными сторонами	17
		13 События после отчетной даты	18

1 Общие положения

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(б) Организационная структура и деятельность

Консолидированная отчетность включает данные ООО «Буровая Компания «Евразия» (далее – «Компания») и ее дочернего предприятия ТОО «БКЕ Турон Бурение», зарегистрированного в Узбекистане. ТОО «БКЕ Турон Бурение» было зарегистрировано для потенциальных проектов в Узбекистане. По текущую дату деятельности в Узбекистане нет.

В ноябре 2004 года компанией Eurasia Drilling Company Limited был подписан договор с ОАО «ЛУКОЙЛ» о приобретении 100%-ой доли в уставном капитале ООО «ЛУКОЙЛ-Бурение», которое было переименовано в ООО «Буровая компания Евразия». Сделка по приобретению акций была завершена 31 декабря 2004 года.

Компания Eurasia Drilling Company Limited была создана 25 ноября 2002 года на Каймановых Островах с целью приобретения акций ООО «ЛУКОЙЛ-Бурение». 5 декабря 2005 года 100% пакет акций ООО «Буровая Компания «Евразия» был передан «САЙПРИС ОЙЛФИЛД ХОЛДИНГС ЛТД», 100% дочерней компании Eurasia Drilling Company Limited, зарегистрированной на Кипре.

Основными видами деятельности Общества являются:

- строительство эксплуатационных, поисковых и разведочных скважин на нефть и газ;
- текущий, капитальный ремонт и освоение скважин;
- бурение вторых стволов (методом зарезки боковых скважин).

Основными заказчиками по строительству скважин являются ОАО «ЛУКОЙЛ», ОАО «Газпром нефть», ООО СК «Русьветпетро». С ОАО «НК Роснефть» объёмы оказываемых услуг за 2014 год существенно сократились по сравнению с предыдущими периодами.

Производственные мощности Компании ООО «Буровая Компания «Евразия» сосредоточены в Западно-Сибирском, Волго-Уральском, Тимано-Печорском регионах, также Компания работает в Восточной Сибири. Головной офис ООО «Буровая Компания «Евразия» находится в городе Москва по адресу улица Народного ополчения 40, корпус 2.

Компания имеет единственного участника - «САЙПРИС ОЙЛФИЛД ХОЛДИНГС ЛТД», компания учреждена и действует в соответствии с законодательством Республики Кипр, зарегистрирована по адресу: Lamprusas, 1, P.C.1095, Nicosia, Cyprus.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(b) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

При подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство применило профессиональное суждение в тех же областях применения учетной политики Компании, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2013 год. Основные источники неопределенности в оценках также были аналогичны выявленным в рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2013 год.

3 Основные положения учетной политики

При подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, за исключением изменений, связанных с применением новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2014 года.

4 **Операционные сегменты**

Группа выделяет один отчетный операционный сегмент – строительство в РФ эксплуатационных, поисковых и разведочных скважин на нефть и газ. Внутренние управленческие отчеты по сегменту составляются на данных подготовленных в соответствии с МСФО и анализируются руководством Компании ежемесячно.

5 **Расход по налогу на прибыль**

Применяемая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний. В Пермском регионе, где работает Пермский филиал Компании, действуют региональные налоговые льготы, и применяется пониженная на 4.5% ставка по налогу на прибыль.

Эффективная ставка по налогу на прибыль в консолидированной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, составила 19% (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 20%).

6 **Денежные средства и их эквиваленты**

тыс. руб.	30 июня 2014	31 декабря 2013
Остатки на банковских счетах	6,239,314	2,241,975
Депозиты до востребования	6,331,064	8,335,790
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	12,570,378	10,577,765

7 **Инвестиции**

тыс. руб.	30 июня 2014	31 декабря 2013
Внеоборотные		
Займы выданные	520,619	639,830
	520,619	639,830

тыс. руб.	30 июня 2014	31 декабря 2013
Оборотные		
Займы выданные	349,421	238,421
	349,421	238,421

8

Основные средства

Движение первоначальной стоимости основных средств, накопленной амортизации и незавершенного строительства за отчетный период представлено ниже:

тыс. руб.	Земельные участки и здания		Буровые установки и прочее оборудование		Буровые трубы		Транспорт		Прочее		Незавершенное строительство		Итого
Первоначальная стоимость													
Сальдо на 01 января 2014 года	655,615	-	37,415,921	-	8,893,323	1,387,142	1,559,055	3,057,500	52,968,556				
Восстановление обесценения	-	-	13,909	-	-	-	59	-	13,968				
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	-	6,612,607				
Выбытия	(78,430)		(164,104)		(1,894,607)	(361,308)	(107,606)	(19,674)	(2,625,729)				
Передачи	392		4,486,343		500,647	5,554	60,264	(5,053,200)	-				
Сальдо на 30 июня 2014 года	577,577		41,752,069		7,499,363	1,031,388	1,511,772	4,597,233	56,969,402				
Амортизация и убытки от обесценения													
Сальдо на 01 января 2014 года	211,634		14,357,989		6,940,316	527,500	700,279	-	22,737,718				
Восстановление обесценения	-		7,006		-	-	33	-	7,039				
Амортизация за отчетный период	23,998		1,995,836		823,997	49,565	96,052	-	2,989,448				
Выбытия	(49,436)		(118,773)		(1,812,598)	(117,027)	(56,023)	-	(2,153,857)				
Сальдо на 30 июня 2014 года	186,196		16,242,058		5,951,715	460,038	740,341	-	23,580,348				
Балансовая стоимость													
На 31 декабря 2013 года	443,981		23,057,932		1,953,007	859,642	858,776	3,057,500	30,230,838				
На 30 июня 2014 года	391,381		25,510,011		1,547,648	571,350	771,431	4,597,233	33,389,054				

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014, амортизационные отчисления в размере 2,971 млн. руб. были отражены в составе себестоимости и в размере 18 млн. руб. – в составе административных расходов.

Обеспечения

По состоянию на 30 июня 2014 года основные средства, имеющие балансовую стоимость 4,911 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 5,428 млн. руб.), служили залоговым обеспечением банковских кредитов и выданных поручительств.

Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 30 июня 2014 г. Компания имеет неисполненные договорные обязательства по приобретению основных средств от компании РусХун-Хуа, которые составляют 9,785 млн. руб. (на 31 декабря 2013: 12,207 млн. руб.). Все суммы показаны с учетом НДС.

9 Капитал и резервы

Уставный капитал Компании не классифицируется как обязательство в связи с законодательным запретом на выход единственного участника.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета (РПБУ) и отчетности. По состоянию на 30 июня 2013 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 34,737 млн. руб. (на 31.12.2013 года: 35,223 млн. руб.).

По внутренней политике Группы Компаний Eurasia Drilling Company 30% годовой прибыли (по РПБУ) ООО «Буровая Компания «Евразия» распределяется в виде дивидендов.

10 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Номинальные стоимости кредитов и облигаций равны их балансовым стоимостям.

тыс. руб.	30 июня 2014	31 декабря 2013
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Облигации, выпущенные без обеспечения	5,000,000	5,000,000
Необеспеченные кредиты банка	174,190	-
	5,174,190	5,000,000
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Необеспеченные кредиты банка	19,354	-
	19,354	-

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовые и номинальные стоимости	
				30 июня 2014	31 декабря 2013
Облигации, выпущенные без обеспечения	руб.	8,4%	2018	5,000,000	5,000,000
Необеспеченное банковское кредитование	руб.	LIBOR +4%	2019	174,190	-
Итого процентных обязательств				5,174,190	5,000,000

11 Условные активы и обязательства

Страхование

Руководство считает, что Компания имеет достаточное страховое покрытие в части страхования ее основных производственных активов. В отношении ответственности перед третьими сторонами за материальный и экологический ущерб в результате аварий на объектах Компании или в связи с ее деятельностью, Компания имеет страховые покрытия выше, чем лимиты требований, установленные законодательством РФ.

Руководство считает, что Компания имеет адекватное страховое покрытие рисков, которые могут оказать существенное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Судебные разбирательства

Компания вовлечена в ряд судебных разбирательств, возникающих в процессе деятельности. По мнению Руководства, результаты решения судебных вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение Компании, результаты деятельности или ликвидность.

Экологические обязательства

Компания осуществляет бизнес в Российской Федерации в течение нескольких лет. Природоохранное законодательство в настоящее время находится на стадии становления в Российской Федерации. Компания проводит оценку обязательств по природоохранной деятельности по мере изменения законодательства.

Руководство считает, что в соответствии с действующим законодательством, нет существенных неучтенных обязательств или условных обязательств, которые могли бы оказать значительное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

12 Сделки между связанными сторонами

(a) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Непосредственным материнским предприятием Компании является «САЙПРИС ОЙЛФИЛД ХОЛДИНГС ЛТД». Конечным материнским предприятием Компании является Eurasia Drilling Company Ltd. Конечным материнским предприятием владеют физические лица, ни одно из которых не имеет контролирующей доли владения.

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

В течение 6 месяцев 2014 и 2013 года не было выдано займов старшему руководящему персоналу.

(с) Операции с прочими связанными сторонами

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена ниже.

тыс. руб.	Сальдо расчетов по состоянию на конец периода		
	компания под общим контролем или значительным влиянием	материнская компания	компания под общим контролем или значительным влиянием
	30 июня 2014	30 июня 2014	31 декабря 2013
Реализация товаров и услуг	229,925	-	1,827,950
Приобретение товаров, работ и услуг	685,550	-	150
Дивиденды	-	378,100	-
Займы выданные связанным сторонам	759,035	-	878,246
	1,674,510	378,100	2,706,346

тыс. руб.	Сумма сделки за год, закончившийся 30 июня			
	компания под общим контролем или значительным влиянием	материнская компания	компания под общим контролем или значительным влиянием	материнская компания
	2014	2014	2013	2013
Реализация товаров и услуг	349,129	-	208,068	-
Приобретение товаров, работ и услуг	2,506,735	-	883,181	-
Дивиденды	-	4,512,645	-	818,195
Проценты по займам к получению	42,634	-	111,759	-
Вклад в УК	-	-	-	6,000
Займы выданные связанным сторонам	20,000	-	230,000	-
Займы возвращенные связанными сторонами	139,211	-	2,892,519	-
	3,057,709	4,512,645	4,325,527	824,195

13 События после отчетной даты

После отчетной даты у Группы не было существенных событий, требующих отражения в данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.