

АО «Башкирская содовая компания» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за 2017 год

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2017 ГОД:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-46

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение АО «Башкирская содовая компания» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также консолидированные результаты их деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2017 год была утверждена руководством 28 апреля 2018 года.

От имени руководства:

Мухаметшин И.В.
Заместитель генерального директора
(по финансам и экономике)
АО «Башкирская содовая компания»



Насретдинова Д.Т.

Насретдинова Д.Т.
Главный бухгалтер
АО «Башкирская содовая компания»

Доверенность № 01.03.01-08/1673 от 09.01.2018 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «Башкирская содовая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Башкирская содовая компания» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного движения денежных средств за 2017 год, 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 2017 год 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 указаны 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»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Проверка обесценения гудвила

Мы считаем проверку обесценения гудвила ключевым вопросом аудита в связи с существенностью суммы гудвила в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, а также в связи с тем, что анализ обесценения подразумевает использование значительных допущений и суждений руководства при прогнозировании ожидаемых денежных потоков, которые являются основанием для оценки возмещаемой стоимости гудвила.

Более подробная информация приведена в Примечании 4 Основные суждения, оценки и факторы неопределенности в применении учетной политики и Примечании 10 Гудвил.

Пенсионные обязательства

Дочерние предприятия Группы предоставляют своим работникам различные виды вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

Мы считаем учет вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности ключевым вопросом аудита, в связи с существенностью баланса пенсионных обязательств на 31 декабря 2017 года, сложностью методик расчета обязательств, а также в связи с тем, что оценка пенсионных обязательств требует применения актуарных допущений и значительных суждений руководством Группы.

Более подробная информация приведена в Примечании 18 Пенсионные обязательства.

Что было сделано в ходе аудита?

Наши процедуры аудита включали:

- изучение методологии расчета возмещаемой стоимости единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДС), и существующих средств контроля за процедурой тестирования гудвила на обесценение;
- анализ обоснованности ключевых допущений, использованных при подготовке прогноза денежных потоков, в том числе, путем сравнения с долгосрочными прогнозами цен на основные продукты, ставкой инфляции, а также ставками дисконтирования, применяемыми другими компаниями в данной отрасли;
- оценку исторической точности бюджетов и прогнозов путем сравнения фактических результатов и предыдущих прогнозов;
- анализ ожидаемого роста объемов производства и сокращения расходов;
- проверку арифметической точности модели тестирования на обесценение.

Мы также провели анализ чувствительности возмещаемой стоимости к изменению основных допущений, таких как, прогнозная цена на основные продукты, инфляция и ставка дисконтирования в пределах диапазона их возможных значений.

Мы проверили полноту и адекватность раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.

Наши процедуры аудита включали:

- изучение существующих средств контроля за оценкой пенсионных обязательств;
- проверку квалификации и объективности актуария, привлеченного руководством для оценки пенсионных обязательств, а также анализ применяемой актуарием методологии;
- изучение коллективных договоров и проверку полноты включения вознаграждений работникам в оценку пенсионных обязательств;
- проверку, с привлечением нашего внутреннего специалиста, использованных руководством ключевых допущений, а именно, ставки дисконтирования, уровня инфляции, ожидаемой продолжительности жизни/смертности на основании внешних статистических данных.

Мы проверили корректность учета вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, а также точность и полноту раскрытия информации в консолидированной отчетности.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете и отчете эмитента за первый квартал 2018 года, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и отчетом эмитента за первый квартал 2018 года мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление 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.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 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:

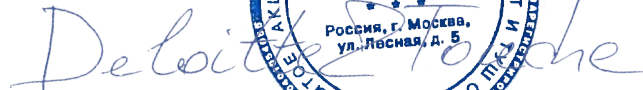
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.


Мы несем ответственность за информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.


Дмитрий Чабан,
руководитель задания


28 апреля 2018 года



Компания: АО «Башкирская содовая компания»

Свидетельство о государственной регистрации №271 от 12 декабря 1991 года, выдано Исполкомом Стерлитамакского городского Совета народных депутатов Башкирской ССР.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 2130280586050, выдано 22 мая 2013 года Межрайонной Инспекцией ФНС №39 по Республике Башкортостан

Место нахождения: Российская Федерация, 453110, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Техническая, 32.

Аудиторская организация: ЗАО «Делoit и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482, выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации auditors «Российский Союз аудиторov» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей)

	Прим.	2017 год	2016 год
Выручка	6	51 637	50 595
Операционные расходы			
Сырье и материалы		(12 608)	(11 653)
Вознаграждение сотрудников		(7 273)	(6 802)
Энергетические расходы		(5 875)	(5 553)
Транспортные расходы		(3 447)	(2 626)
Расходы на топливо		(2 813)	(2 679)
Амортизация		(2 732)	(2 909)
Аренда вагонов		(815)	(807)
Расходы на ремонт		(686)	(671)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции		263	(102)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто		(2 571)	(2 597)
Операционная прибыль		13 080	14 196
Финансовые доходы		115	128
Финансовые расходы	7	(962)	(1 156)
Прибыль от участия в совместных предприятиях (Убыток)/прибыль по курсовым разницам	11	163	109
		(27)	100
Прибыль до налогообложения		12 369	13 377
Налог на прибыль	8	(2 591)	(2 686)
Чистая прибыль за год		9 778	10 691
Прочий совокупный (расход)/доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам за вычетом налога на прибыль	8, 18	(457)	411
Итого совокупный доход за год		9 321	11 102
Прибыль за год, принадлежащая:			
Акционерам материнской компании		9 751	10 665
Неконтролирующим долям владения		27	26
		9 778	10 691
Общий совокупный доход за год, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		9 294	11 076
Неконтролирующим долям владения		27	26
		9 321	11 102
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		1 653 887	1 654 076
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)		5 619	6 696

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	25 264	25 476
Предоплаты на приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		325	171
Гудвил	10	1 926	1 926
Инвестиции в совместные предприятия	11	679	641
Отложенные налоговые активы	8	234	370
Прочие внеоборотные активы		444	422
Итого внеоборотные активы		28 872	29 006
Оборотные активы			
Запасы	12	3 865	3 519
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2 019	1 650
Авансы выданные		1 293	712
Предоплата по налогу на прибыль		22	126
Финансовые вложения	14	1 059	964
Денежные средства и их эквиваленты	15	964	478
Прочие оборотные активы		6	18
Итого оборотные активы		9 228	7 467
ИТОГО АКТИВЫ		38 100	36 473
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	16	166	166
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(114)	(50)
Нераспределенная прибыль	16	14 352	15 288
Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании		14 404	15 404
Неконтролирующие доли владения		102	75
Итого капитал		14 506	15 479
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	800	3 672
Пенсионные обязательства	18	1 804	1 219
Оценочные обязательства	20	277	255
Отложенные налоговые обязательства	8	2 161	2 533
Итого долгосрочные обязательства		5 042	7 679
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	13 212	7 690
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	2 612	2 723
Авансы полученные		1 433	1 817
Задолженность по налогу на прибыль		177	-
Оценочные обязательства	20	1 118	1 047
Финансовая аренда		-	38
Итого краткосрочные обязательства		18 552	13 315
Итого обязательства		23 594	20 994
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		38 100	36 473

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
На 31 декабря 2015 года		166	(50)	15 145	15 261	49	15 310
Чистая прибыль за 2016 год		-	-	10 665	10 665	26	10 691
Прочий совокупный доход за 2016 год		-	-	411	411	-	411
Итого совокупный доход		-	-	11 076	11 076	26	11 102
Дивиденды	16	-	-	(10 933)	(10 933)	-	(10 933)
На 31 декабря 2016 года		166	(50)	15 288	15 404	75	15 479
Чистая прибыль за 2017 год		-	-	9 751	9 751	27	9 778
Прочий совокупный расход за 2017 год	18	-	-	(457)	(457)	-	(457)
Итого совокупный доход		-	-	9 294	9 294	27	9 321
Дивиденды	16	-	-	(10 230)	(10 230)	-	(10 230)
Приобретение собственных акций	16	-	(64)	-	(64)	-	(64)
На 31 декабря 2017 года		166	(114)	14 352	14 404	102	14 506

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей)

	2017	2016
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налогообложения	12 369	13 377
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов	2 732	2 909
Прибыль от участия в совместных предприятиях	(163)	(109)
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто	27	(100)
Финансовые доходы и расходы, нетто	847	1 028
Прочие корректировки	328	441
	16 140	17 546
Изменения оборотного капитала:		
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных	(906)	30
Изменение запасов	(353)	77
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных	(608)	1 012
	14 273	18 665
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	14 273	18 665
Государственные субсидии	40	34
Проценты уплаченные	(973)	(1 187)
Налог на прибыль уплаченный	(2 546)	(2 855)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	10 794	14 657
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств и прочих внеоборотных активов	(2 877)	(2 896)
Поступления от выбытия основных средств	146	-
Выдача займов	(360)	-
Погашение займов	333	(46)
Дивиденды полученные	125	163
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2 633)	(2 779)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления от полученных кредитов и займов	124 347	35 084
Выплаты по полученным кредитам и займам	(121 647)	(35 108)
Выплаты по финансовой аренде	(38)	(84)
Приобретение собственных акций	(64)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской Компании	(10 227)	(12 040)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(7 629)	(12 148)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	532	(270)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	478	748
Эффект влияния изменений курсов валют на остатки денежных средств, выраженных в иностранной валюте	(46)	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	964	478

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОРГАНИЗАЦИЯ

АО «Башкирская содовая компания» («Компания») и его дочерние предприятия («Группа») осуществляют деятельность по добыче и производству неорганических веществ таких как сода каустическая, сода кальцинированная, синтетические смолы в первичных формах (поливинилхлорид, кабельный пластикат), прочие органические и неорганические химические продукты, а также их транспортировку и реализацию на зарубежных и внутренних рынках.

10 декабря 2015 года на общем собрании акционеров был утвержден устав в новой редакции, согласно которому изменилось наименование Компании с ОАО «Башкирская содовая компания» на АО «Башкирская содовая компания».

Компания зарегистрирована по адресу: 453110, Россия, Республика Башкортостан г. Стерлитамак, ул. Техническая, 32.

На 31 декабря 2017 и 2016 годов капитал Компании состоит из обыкновенных акций, которые принадлежат следующим акционерам:

	Доля владения	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Башкирская химия»	57,18%	57,18%
АО «Региональный фонд»	38,28%	19,14%
Министерство имущественных отношений Республики Башкортостан	-	19,14%
Прочие	4,54%	4,54%
	100%	100%

В апреле 2017 года была завершена передача акций Компании, принадлежавших Республике Башкортостан в лице Министерства земельных и имущественных отношений, путем внесения в уставный капитал АО «Региональный фонд» 317 024 обыкновенных акций (ранее в декабре 2016 года Министерством земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан уже было внесено 317 024 обыкновенных акций в уставный капитал АО «Региональный фонд»). Таким образом, общее количество акций Компании, принадлежавших АО «Региональный фонд» с учетом ранее приобретенных, составляет 634 174 акции.

По состоянию на 31 декабря 2017 года АО «Башкирская химия» (АО «Башхим») является материнской и конечной контролирующей стороной Компании. На 31 декабря 2016 года конечной контролирующей стороной АО «Башхим» являлась компания «Модисана Лимитед».

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов все дочерние компании, зарегистрированные в Российской Федерации и в Республике Казахстан, принадлежат Группе в указанных долях:

Название	Вид деятельности	Процент владения/ процент голосующих акций у Группы	
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Березниковский содовый завод» (АО «БСЗ»)	Добыча и производство неорганических веществ, синтетических смол в первичных формах	95,84%	95,84%
АО «Транснефтехим»	Транспортировка	100%	100%
ООО «Эколь»	Производство мыла и моющих средств	100%	100%
ООО Торговый дом «Башкирская химия» (ООО ТД «Башхим»)	Оптовая торговля химическими продуктами	100%	100%
ООО «Ред Амбрелла Групп» (ООО «РАГ»)	Оптовая торговля синтетическими моющими средствами	100%	100%
ТОО «БСК-Казахстан»	Добыча и производство неорганических веществ, синтетических смол в первичных формах	100%	-

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» («208-ФЗ»).

2.2. Допущение о непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 9 324 млн руб. (31 декабря 2016 года: на 5 848 млн руб.).

Руководство планирует покрыть дефицит оборотного капитала за счет следующих источников:

- С целью рефинансирования текущего долгового портфеля Компания 2 февраля 2018 года разместила на Московской бирже облигации на сумму 8 млрд руб. со сроком погашения в январе 2023 года (Примечание 25);
- В случае необходимости Компания может привлечь до 17,1 млрд руб. за счет неиспользованных открытых кредитных линий;
- в 2018 году руководство Группы ожидает получить свободный денежный поток на сумму 7,8 млрд руб., который, при необходимости, Группа может направить на погашение части краткосрочной задолженности.

На основании вышеизложенного, руководство сделало вывод о применимости допущения о непрерывности деятельности Группы в обозримом будущем. Соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с продажей активов и досрочным погашением обязательств, которые были бы необходимы в случае прекращения деятельности в течение двенадцати месяцев после даты утверждения данной отчетности.

2.3. Основы подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

2.4. Функциональная валюта

Статьи финансовой отчетности каждого из предприятий Группы измеряются в валюте основной экономической среды, в которой предприятие функционирует («функциональная валюта»).

Функциональной валютой каждой компании Группы и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2.5. Поправки к МСФО стандартам

Следующие поправки к стандартам МСФО вступили в силу в 2017 году:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, примененные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, не оказали влияние на финансовые показатели, а также не повлияли на общее представление и раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы.

2.6. Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты	1 января 2018 года	Не ожидается существенного эффекта (смотрите, ниже)
МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с покупателями	1 января 2018 года	В процессе оценки (смотрите, ниже)
МСФО (IFRS) 16	Аренда	1 января 2019 года	В процессе оценки (смотрите, ниже)
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2021 года	Не применимо
КРМФО (IFRIC) 22	Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения	1 января 2018 года	Не ожидается существенного эффекта
КРМФО (IFRIC) 23	Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль	1 января 2019 года	В процессе оценки
МСФО (IFRS) 2	Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций	1 января 2019 года	Не применимо
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием	Дата применения будет определена позже	В процессе оценки
Поправки к МСФО МСФО (IAS) 40	Переводы объектов инвестиционной недвижимости	1 января 2018 года	Не применимо
Поправки к МСФО (IFRS) 4	Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»	1 января 2018 года	Не применимо
Поправки к МСФО (IFRS) 9	Условия о досрочном погашении с отрицательным возмещением	1 января 2019 года	Не ожидается существенного эффекта
Поправки к МСФО (IAS) 28	Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 января 2019 года	В процессе оценки
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов		1 января 2018 года	Не ожидается существенного эффекта
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов		1 января 2019 года	В процессе оценки

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов, но не ожидается, что они будут оказывать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность. Основные аспекты МСФО (IFRS) 9, оказывающие влияние на Группу, относятся к классификации финансовых активов и применению модели ожидаемых кредитных убытков.

Все признанные финансовые активы, которые в настоящее время находятся в сфере действия МСФО (IAS) 39, будут впоследствии оцениваться в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ОССЧПУ) или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ОССЧПСД), в зависимости от договоров денежных потоков соответствующего инструмента и бизнес-модели, в рамках которой он удерживается.

При классификации и оценке финансовых инструментов существенных изменений не ожидается.

Модель обесценения финансовых активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 будет отражать ожидаемые кредитные убытки и их изменения вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена в МСФО (IAS) 39.

Группа планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении своей торговой дебиторской задолженности в соответствии с требованиями или разрешенным выбором учетной политики в соответствии с МСФО (IFRS) 9. В отношении займов, выданных связанным сторонам, Руководство не ожидает признания каких-либо кредитных убытков в течение следующих 12 месяцев.

В целом, Руководство ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к более раннему признанию кредитных убытков и увеличит сумму обесценения, отраженную в отношении этих статей.

Руководство оценивает влияние применения МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность Группы как несущественное.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем;
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору;
- Этап 3: Определить цену сделки;
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

В настоящее время Руководство Группы оценивает потенциальный эффект от применения данного стандарта.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группой заключены договоры операционной аренды без права досрочного расторжения на 3 844 млн руб. (Примечание 24.2). МСФО (IAS) 17 не требует признания каких-либо прав пользования на активы в целях расчета обязательства по таким договорам. Вместо этого в финансовой отчетности раскрывается определенная информация в составе будущих арендных обязательств. Предварительная оценка указывает, что данные договоры будут соответствовать определению Аренда и согласно требованиям МСФО (IFRS) 16, в результате чего Группа будет признавать права на пользование в качестве актива и соответствующее обязательство в отношении вышеуказанных договоров аренды, если они не будут соответствовать определению малоценного актива или краткосрочной аренды в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16. Ожидается, что признание прав на использование активов по договору аренды и соответствующих обязательств окажет влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы, и в настоящее время Руководство Группы оценивает потенциальный эффект от применения данного стандарта. Пока Руководство Группы не закончит проводить данную оценку, отсутствует возможность предоставить разумную оценку применения данного нового стандарта.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею дочерних предприятий. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3.2. Неконтролирующие доли владения

Неконтролирующие доли владения представляют собой доли участия в капитале дочерней организации, не относимые прямо или косвенно на материнскую компанию.

Неконтролирующие доли представляются в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе капитала, отдельно от акционерного капитала материнской организации.

3.3. Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Стоимость основных средств включает все необходимые прямые затраты, связанные с доведением основных средств до состояния, обеспечивающего их предполагаемое использование. Основные средства, приобретенные путем объединения бизнесов, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения с момента приобретения.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам также, как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится актив, за вычетом затрат на его продажу и стоимости от его использования.

Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибылях или убытках как прочие операционные расходы. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с остаточной стоимостью соответствующих активов и отражается на счете прибыли или убытка.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается по линейному методу списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	От 5 до 75 лет
Сооружения и передаточные устройства	От 5 до 50 лет
Машины и оборудование	От 1 до 60 лет
Транспортные средства	От 1 до 23 лет
Прочие активы	От 1 до 25 лет

Земля, принадлежащая Группе на праве собственности, не амортизируется.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования в том же порядке, что и активы, находящиеся в собственности Группы. Однако при отсутствии обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока аренды, актив должен быть полностью амортизирован на протяжении наиболее короткого из двух сроков: срока аренды или срока полезной службы.

Объект основных средств списывается в случае продажи или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

3.4. Гудвил

Гудвил от объединения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства («ЕГДС») или группами ЕГДС, которые предположительно получают выгоды синергии от объединения.

Оценка обесценения ЕГДС, между которыми был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой ЕГДС. Если возмещаемая стоимость ЕГДС оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвила данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии ЕГДС соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

3.5. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия

Предприятие считается зависимым, если Группа оказывает существенное влияние на его финансовую и операционную деятельность. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и операционной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля над такой деятельностью.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль – это установленное договором разделение контроля над предприятием, предусматривающее единогласное одобрение решений по значимой деятельности совместно контролирующими сторонами.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства зависимых и совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия. По методу долевого участия вложения в зависимые и совместные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе зависимых и совместных предприятий. Если доля Группы в убытках зависимого или совместного предприятия превышает долю Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути составляющие часть чистых инвестиций Группы в зависимые или совместные предприятия), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются, только если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота есть обязательство возместить превышение доли в убытках или если Группа произвела платежи от имени совместного предприятия.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Вложение в зависимые и совместные предприятия отражается по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится зависимым или совместным предприятием.

Группа прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть зависимым или совместным предприятием, либо, когда вложения предназначаются для продажи.

Группа продолжает применять метод долевого участия, если зависимое предприятие становится совместным предприятием или наоборот. В таких случаях переоценка по справедливой стоимости не производится.

3.6. Финансовые активы и обязательства

Классификация финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы классифицируются в категории займы и дебиторская задолженность.

Финансовые обязательства, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов на их привлечение. Впоследствии финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с признанием процентных расходов по методу эффективной процентной ставки.

Оценка финансовых активов и обязательств

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность и финансовые вложения учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Начисление резерва отражается в прибылях или убытках.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на расчетных счетах и краткосрочные депозиты со сроком погашения не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по кредитам и займам признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли, также по методу эффективной ставки процента.

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки

Первоначальное признание финансовых активов и обязательств

Все финансовые активы/обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс/минус понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании считается цена сделки. Прибыль или убыток учитываются в момент первоначального признания, только если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве исходных данных используются исключительно данные наблюдаемых рынков. Все стандартные сделки по покупке и продаже финансовых инструментов признаются на дату сделки, т. е. на дату, когда Группа берет на себя обязательства по покупке или продаже финансового инструмента.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются свернуто в отчете о финансовом положении только при наличии действующего юридически защищенного права произвести взаимозачет, а также намерения либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет: 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно быть юридически защищенным (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательств по платежам и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда (i) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с ними, истекли; или (ii) Группа передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением; или (iii) Группа не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды, связанные с владением, но потеряла контроль над активами. Контроль сохраняется, если получатель не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив целиком без наложения дополнительных ограничений на дальнейшую передачу.

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как займы и дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также оцениваются на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля займов и дебиторской задолженности может служить прошлый опыт Группы по взысканию задолженности, увеличение числа задержек при погашении задолженности по портфелю в течение среднего срока, установленного договорами Группы (обычно 30-60 дней), а также ощутимые изменения в национальной и местной экономике, которые обычно сопровождаются дефолтом по платежам.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому активу.

Для финансовых активов, учитываемых по стоимости приобретения, убыток от обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной процентной ставки для аналогичного финансового актива. Такие убытки от обесценения восстановлению в будущих периодах не подлежат.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением займов и дебиторской задолженности, снижение стоимости которых осуществляется за счет формирования резерва. В случае признания безнадежными займы и дебиторская задолженность списываются также за счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях и убытках.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей и убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных сделок, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

3.7. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на конец отчетного периода) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

3.8. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения и списания в производство запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3.9. Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнесов, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии, за вычетом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

3.10. Выкупленные собственные акции

В случае приобретения компанией Группы акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая прямые затраты по этой сделке (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение полученное вознаграждение, за вычетом прямых затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в капитал акционеров Компании.

3.11. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату, только если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

3.12. Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения оплаты от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде (если у Компании нет права на зачет) и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на всю сумму задолженности, включая НДС.

3.13. Затраты по займам

Группа капитализирует проценты по кредитам и займам в отношении активов, требующих значительного времени на подготовку к использованию или продажу (квалифицируемые активы). Группа рассматривает в качестве квалифицируемых активов инвестиционные проекты со сроком выполнения более года.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать в отсутствие капитальных затрат по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к затратам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы напрямую для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитаются из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

3.14. Пенсионные обязательства и выходные пособия

Пенсионные обязательства и выходные пособия

Платежи по пенсионным планам с установленными взносами относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.

Расходы по пенсионным планам с установленными выплатами оцениваются методом прогнозируемой условной единицы. При этом актуарная оценка проводится на конец каждого годового отчетного периода. Переоценка, включающая изменения актуарных допущений, эффект изменения потолка активов (если применимо) и возврат на активы пенсионного плана (исключая процентный доход), немедленно отражается в отчете о финансовом положении с признанием дохода или расхода в прочем совокупном доходе отчетного периода. Признанная в прочем совокупном доходе переоценка относится напрямую в нераспределенную прибыль и не подлежит реклассификации в состав прибыли или убытков. Стоимость услуг прошлых периодов признается в отчете о прибылях и убытках в периоде изменения пенсионного плана. Чистый процентный доход/(расход) рассчитывается путем применения ставки дисконтирования на начало периода к чистому активу/(обязательству) пенсионного плана на эту дату. Категории расходов по пенсионному плану с установленными выплатами включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыль или убыток от секвестров и погашений пенсионных планов);
- чистый процентный доход/(расход); и
- переоценка.

Группа отражает первые два компонента расходов в прибылях и убытках по статье «Расходы на оплату труда, взносы во внебюджетные фонды». Прибыль или убыток от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов.

Пенсионные обязательства отражены в отчете о финансовом положении по фактическому дефициту или профициту пенсионного плана с установленными выплатами. Величина профицита при этом ограничена приведенной стоимостью экономических выгод в виде возврата средств из пенсионного плана или вычетов из будущих взносов по пенсионному плану. Обязательства по выходным пособиям отражаются на более раннюю из двух дат: а) когда Группа уже не может отозвать предложение выходного пособия и б) когда Группа признала соответствующие затраты на реструктуризацию.

Краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Группа признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Группа планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Группа планирует выплатить за оказанные услуги, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в части прочего долгосрочного вознаграждения сотрудникам, признаются по приведенной стоимости ожидаемых будущих платежей за услуги, оказанные сотрудниками по состоянию на отчетную дату

3.15. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в том случае, когда у Группы есть обязательства (юридические или вытекающие из практики делового оборота), возникшие в результате прошлых событий; существует вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, и размер таких обязательств может быть достоверно определен.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Размер оценочного обязательства определяется на основании наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения имеющегося обязательства на отчетную дату с учетом рисков и неопределенности, присущих обязательству. При оценке оценочного обязательства с использованием предполагаемых денежных потоков, необходимых для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если все или некоторые экономические выгоды, необходимые для покрытия оценочного обязательства, предполагается получить от третьей стороны, то предполагаемая сумма к получению признается в качестве актива, в случае если имеется достаточная степень уверенности, что возмещение будет получено, и сумма актива может быть надежно определена.

В консолидированной финансовой отчетности отражены следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год отдельных категорий руководителей. Обязательство по таким выплатам начисляется на основании положения о выплате бонусов по итогам финансового года и решения руководителя о выплате вознаграждения.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- на рекультивацию нарушенных земель;
- прочие оценочные обязательства.

3.16. Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в консолидированной финансовой отчетности, за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

3.17. Учет операций в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий операции в валюте, отличающейся от функциональной валюты (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату операции. Денежные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Не денежные статьи, первоначальная стоимость которых определена в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы отражаются в составе прибылей и убытков в периоде их возникновения.

Официальные валютные курсы, установленные Центральным банком Российской Федерацией использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Руб. за 1 долл. США		
Курс на конец года	57,60	60,66
Средний курс за год	58,35	67,03
Руб. за 1 евро		
Курс на конец года	68,87	63,81
Средний курс за год	65,90	74,23

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3.18. Признание доходов

Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается при выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром, по соответствующему условию ИНКОТЕРМС, указанному в договоре продажи, если другие условия не указаны в отдельном пункте договора продажи;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно оценена;
- вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, высока;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены.

Выручка отражается за вычетом НДС, экспортных пошлин и скидок, а также выручки от продаж внутри Группы. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Выручка от реализации продукции, не являющейся продукцией переработки известняка, электролиза (кальцинированная сода, каустическая сода, ПВХ и т.д.) признается в составе прочей выручки.

Дивидендные и процентные доходы

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена).

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки (ЭПС), которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до его балансовой стоимости на момент признания.

3.19. Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Платежи по договорам операционной аренды относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Полученные при заключении договоров операционной аренды стимулирующие выплаты признаются как обязательства и равномерно сокращают расходы на аренду в течение ее срока, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на отчетную дату и суммы доходов и расходов за отчетный период. Выработка таких оценок включает субъективные факторы и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий, и иной доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от выработанных оценок.

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства представлены следующим образом:

- доступ к запасам сырья;
- определение сроков полезного использования основных средств;
- обязательства в рамках пенсионного плана с установленными выплатами; и
- тестирование гудвила на обесценение.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на регулярной основе. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

4.1. Доступ к запасам сырья

Основным источником сырья для производства кальцинированной соды является камень-известняк горы «Шах-тау».

Со второй половины 2015 года параллельно с основным месторождением производится добыча обводненных запасов месторождения «Шах-тау» в соответствии с имеющимся проектом отработки карьера. По оценкам специалистов запасы «Шах-тау» рассчитаны ориентировочно по 2022 год.

В продолжение работ по поиску альтернативных источников известнякового сырья, АО «Сырьевая компания» получила лицензию на пользование недрами для геологического изучения Куштауского участка расположенного в Ишимбайском районе Республики Башкортостан. В 2017 году выполнены работы по бурению скважин, изучению качественных характеристик известняков и составлению Геологического отчета по результатам проведенных геологоразведочных работ. В 2018 году запланировано произвести подсчет запасов и разработать технико-экономическое обоснование временных разведочных кондиций.

На основании вышеизложенного, руководство полагает, что в обозримом будущем источник сырья для производства кальцинированной соды будет найден.

4.2. Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом профессионального суждения, которое базируется на основе опыта использования аналогичных активов. Будущие экономические выгоды от данных активов возникают, в основном, от их текущего использования в производстве. Тем не менее, прочие факторы, такие как физический и моральный (технологический) износ (включая операционные факторы и реализацию программ по ремонту), часто приводят к изменению размера будущих экономических выгод, которые ожидается получить от использования данных активов.

Руководство периодически оценивает правильность остаточного срока полезного использования основных средств. Эффект от пересмотра остаточного срока полезного использования основных средств отражается в периоде, когда такой пересмотр имел место или в будущих отчетных периодах, если применимо. Соответственно, это может оказать влияние на величину будущих амортизационных отчислений и балансовую стоимость основных средств.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4.3. Обязательства в рамках пенсионного плана с установленными выплатами

Ожидаемая величина расходов в рамках пенсионного плана с установленными выплатами, а также соответствующий показатель стоимости услуг текущего периода отражаются в составе прибылей и убытков. Основные допущения в отношении ожидаемых расходов обычно определяются на основе консультаций с актуариями. Несмотря на то, что руководство полагает, что использованные в расчетах оценки являются разумными, их изменение может повлиять на результаты деятельности Группы.

4.4. Тестирование гудвила на обесценение

Для анализа гудвила на обесценение проводится оценка ценности использования генерирующих единиц, к которым отнесен гудвил. При расчете ценности использования руководство оценивает будущие потоки денежных средств, которые ожидается получить от генерирующей единицы, и уместную ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости (Примечание 10).

5. РЕКЛАССИФИКАЦИИ

Руководство Группы, в целях сближения управленческого учета и консолидированной финансовой отчетности по МСФО, приняло решение представлять информацию в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в виде себестоимости производства и соответствующим отражением изменения себестоимости незавершенного производства и готовой продукции. Сравнительная информация в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2016 год была реклассифицирована соответствующим образом.

Ниже представлены наиболее существенные реклассификации:

	После рекласси- фикации	До рекласси- фикации	Разница
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2016 год			
Сырье и материалы	(11 653)	(11 056)	(597)
Вознаграждение сотрудников	(6 802)	(7 003)	201
Энергетические расходы	(5 553)	(5 629)	76
Амортизация	(2 909)	(2 953)	(44)
Расходы на топливо	(2 679)	(2 694)	15
Транспортные расходы	(2 626)	(2 626)	-
Аренда вагонов	(807)	(807)	-
Расходы на ремонт	(671)	(671)	-
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(102)	-	(102)
Прочие доходы и расходы, нетто	(2 597)	(2 987)	288
Итого операционные расходы	(36 399)	(36 426)	27
Финансовые расходы	(1 156)	(1 129)	(27)

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Генеральный директор является лицом, принимающим ключевые операционные решения. Операционные сегменты были определены на основе информации, используемой генеральным директором для оценки результатов деятельности Группы.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Генеральный директор определил следующие операционные сегменты:

- Сегмент «Продукция переработки известняка» включает в себя деятельность по производству и реализации кальцинированной соды, бикарбоната натрия, хлористого кальция и прочих менее значимых продуктов, получаемых из известняка.
- Сегмент «Продукция электролиза и дальнейшей переработки» включает в себя деятельность по производству поливинилхлорида (далее –«ПВХ»), каустической соды, кабельных пластикатов, соляной кислоты и прочих менее значимых продуктов.
- Сегмент «Прочие» включает в себя деятельность по производству прочей химической продукции, которая не относится к группам продуктов, получаемых из известняка или путем электролиза.

Показатели отчетного сегмента приводятся в оценке, в которой они представляются генеральному директору для принятия решений, основанной на управленческой отчетности.

В основе оценки результатов деятельности сегментов лежит показатель чистой прибыли, так как руководство Группы считает, что данный показатель является наиболее подходящим для оценки результатов деятельности конкретного сегмента.

Информация по сегментам за 2017 год представлена следующим образом:

Наименование показателя	Продукция электролиза и дальнейшей переработки			Нераспределяемые показатели	Межсегментная выручка	Итого
	Продукция переработки известняка	Продукция переработки	Прочее			
Выручка	29 994	19 986	2 945	-	(1 288)	51 637
Операционные расходы	(21 534)	(15 298)	(2 756)	(257)	1 288	(38 557)
Прибыль от продаж	8 460	4 688	189	(257)	-	13 080
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	163	-	163
Финансовые доходы и расходы, нетто	-	-	-	(847)	-	(847)
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	(27)	-	(27)
Прибыль до налогообложения	8 460	4 688	189	(968)	-	12 369
Налог на прибыль	-	-	-	(2 591)	-	(2 591)
Чистая прибыль	8 460	4 688	189	(3 559)	-	9 778

Информация по сегментам за 2016 год представлена следующим образом:

Наименование показателя	Продукция электролиза и дальнейшей переработки			Нераспределяемые показатели	Межсегментная выручка	Итого
	Продукция переработки известняка	Продукция переработки	Прочее			
Выручка	27 869	20 667	3 697	-	(1 638)	50 595
Операционные расходы	(19 201)	(14 756)	(3 706)	(374)	1 638	(36 399)
Прибыль от продаж	8 668	5 911	(9)	(374)	-	14 196
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	109	-	109
Финансовые доходы и расходы, нетто	-	-	-	(1 028)	-	(1 028)
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	100	-	100
Прибыль до налогообложения	8 668	5 911	(9)	(1 193)	-	13 377
Налог на прибыль	-	-	-	(2 686)	-	(2 686)
Чистая прибыль	8 668	5 911	(9)	(3 879)	-	10 691

Отчеты, предоставляемые полномочному лицу по отчетным сегментам, не включают в себя общую величину активов и обязательств на отчетную дату.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка Группы от реализации готовой продукции первым покупателям представлена ниже (по месту регистрации покупателя):

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Российская Федерация	41 923	43 060
Таможенный союз, за исключением Российской Федерации	4 821	3 916
Ближнее зарубежье	2 918	1 991
Дальнее зарубежье	<u>1 975</u>	<u>1 628</u>
Итого	<u>51 637</u>	<u>50 595</u>

В 2017 и 2016 годах у Группы не было покупателей, продажи которым составляли более 10% от выручки Группы.

Руководство Группы приняло решение не представлять отдельное раскрытие информации в отношении географического месторасположения своих внеоборотных активов в силу того, что сумма, не относящаяся к Российской Федерации, является несущественной.

7. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Проценты по кредитам и займам	830	943
Процентный расход по пенсионным планам	75	169
Расходы за банковское обслуживание	42	27
Прочие	<u>15</u>	<u>17</u>
	<u>962</u>	<u>1 156</u>

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Текущий налог на прибыль	2 806	2 846
Изменение отложенных налогов	(122)	(160)
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	<u>21</u>	<u>(103)</u>
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	<u>2 591</u>	<u>2 686</u>
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу	<u>114</u>	<u>(103)</u>

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль с прибылью за 2017 и 2016 годы представлена следующим образом:

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Прибыль до налогообложения	12 369	13 377
Налог на прибыль по действующей ставке 20%	2 302	2 527
Налог на прибыль по действующей ставке 17,5%	141	115
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	101	92
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	21	(103)
Прочее	<u>25</u>	<u>55</u>
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	<u>2 591</u>	<u>2 686</u>

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Налоговый эффект от изменения временных разниц за 2017 год представлен ниже:

	31 декабря 2016 года	Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	31 декабря 2017 года
Основные средства	(2 718)	81	-	(2 637)
Оценочные обязательства	241	28	-	269
Пенсионные обязательства	245	-	114	359
Налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	44	12	-	56
Прочие	25	1	-	26
Итого отложенные налоговые активы	(2 163)	122	114	(1 927)

Налоговый эффект от изменения временных разниц за 2016 год представлен ниже:

	31 декабря 2015 года	Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	31 декабря 2016 года
Основные средства	(2 523)	(195)	-	(2 718)
Оценочные обязательства	224	17	-	241
Пенсионные обязательства	348	-	(103)	245
Налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	43	1	-	44
Прочие	(93)	118	-	25
Итого отложенные налоговые активы	(2 001)	(59)	(103)	(2 163)

Ниже представлены данные по суммам отложенных налогов, отраженным в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Отложенные налоговые активы	234	370
Отложенные налоговые обязательства	(2 161)	(2 533)
Итого	(1 927)	(2 163)

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и земля	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
1 января 2016 года	9 848	6 280	14 631	1 626	256	2 526	35 167
Приобретение	-	-	-	-	-	2 997	2 997
Перевод в состав основных средств	79	246	1 760	317	62	(2 464)	-
Выбытие	-	(4)	(82)	(37)	(2)	(160)	(285)
31 декабря 2016 года	9 927	6 522	16 309	1 906	316	2 899	37 879
Приобретение	-	-	-	-	-	3 016	3 016
Перевод в состав основных средств	18	270	1 880	689	3	(2 860)	-
Выбытие	(72)	(189)	(524)	(101)	(5)	(13)	(903)
31 декабря 2017 года	9 873	6 603	17 665	2 494	314	3 042	39 991
Накопленная амортизация и обесценение							
1 января 2016 года	(1 324)	(2 283)	(4 761)	(859)	(130)	(81)	(9 438)
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Начисление за год	(35)	(40)	(88)	(3)	(1)	-	(167)
Выбытие	(345)	(655)	(1 641)	(234)	(34)	-	(2 909)
Выбытие	-	1	75	34	1	-	111
31 декабря 2016 года	(1 704)	(2 977)	(6 415)	(1 062)	(164)	(81)	(12 403)
Обесценение	(127)	38	97	3	1	(50)	(38)
Начисление за год	(174)	(410)	(1 855)	(265)	(28)	-	(2 732)
Выбытие	13	59	302	67	5	-	446
31 декабря 2017 года	(1 992)	(3 290)	(7 871)	(1 257)	(186)	(131)	(14 727)
Балансовая стоимость на							
1 января 2016 года	8 524	3 997	9 870	767	126	2 445	25 729
31 декабря 2016 года	8 223	3 545	9 894	844	152	2 818	25 476
31 декабря 2017 года	7 881	3 313	9 794	1 237	128	2 911	25 264

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2017 года отдельные объекты основных средств в сумме 814 млн руб. находились в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам (31 декабря 2016 года: 716 млн руб.)

Сумма капитализированных процентов за 2017 год составила 107 млн руб. (2016 год: 152 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляла 2 449 млн руб. и 1 792 млн руб., соответственно.

10. ГУДВИЛ

Гудвил в основном относится к будущей операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате присоединения ОАО «Сода» к ОАО «Каустик», и был распределён на ЕГДС – Группу «БСК». Возмещаемая сумма ЕГДС определялась на основе расчета стоимости от ее использования. Расчет стоимости использования основан на прогнозах будущих денежных потоков, которые в свою очередь определяются на основании фактических результатов деятельности, бизнес-плана, утвержденного руководством, и соответствующих ставок дисконтирования, которые отражают временную стоимость денег и риски, присущие ЕГДС.

Допущения, используемые для расчета стоимости от использования, к которым возмещаемая стоимость является наиболее чувствительной, представлены в таблице ниже:

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Ставка дисконтирования (до налога на прибыль)	15,4%	17,4%
Темпы роста цен на готовую продукцию	1,9-4,0%	3,9-4,0%
Темп роста инфляции	4,0%	4,0%

Руководство полагает, что значения, приведённые в основных опущениях и оценках, представляют наиболее достоверное исчисление будущих денежных потоков.

На основе проведенного тестирования руководство Группы не признавала убыток от обесценения гудвила в консолидированной финансовой отчетности за 2017 и 2016 годы.

11. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Значительные совместные предприятия (далее «СП») Группы на отчетную дату указаны ниже:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения/процент голосующих акций у Группы	
			31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Сырьевая компания»	Добыча известняка, гипсового камня, глины	Россия	50%	50%
СЗАО «Химические системы»	Оптовая продажа химической продукции	Республика Беларусь	50%	50%
АО «Единая Торговая Компания»	Оптовая продажа химической продукции	Россия	25%	25%

Все вышеуказанные совместные предприятия отражены по методу долевого участия.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обобщенная финансовая информация о долях участия Группы в совместно контролируемых предприятиях по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на ту же дату, представлена ниже:

	АО «Сырьевая компания»	АО «Единая торговая компания»	СЗАО «Химические системы»	Итого
Краткосрочные активы	370	922	265	1 557
Долгосрочные активы	1 183	15	1	1 199
Краткосрочные обязательства	(269)	(604)	(247)	(1 120)
Долгосрочные обязательства	(111)	(4)	-	(115)
Чистые активы	1 173	329	19	1 521
Доля Группы в чистых активах СП	587	82	10	679

	АО «Сырьевая компания»	АО «Единая торговая компания»	СЗАО «Химические системы»	Итого
Выручка	1 005	8 086	2 041	11 132
Прибыль за период	(2)	615	20	633
Итого совокупный доход за период	(2)	615	20	633
Итого доля Группы в (убытке)/прибыли СП за год	(1)	154	10	163
Дивиденды, объявленные СП в течение года, доля Группы	-	113	12	125

Обобщенная финансовая информация о долях участия Группы в совместно контролируемых предприятиях по состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся на ту же дату, представлена ниже:

	АО «Сырьевая компания»	АО «Единая торговая компания»	СЗАО «Химические системы»	Итого
Краткосрочные активы	331	672	184	1 187
Долгосрочные активы	1 194	14	4	1 212
Краткосрочные обязательства	(190)	(522)	(165)	(877)
Долгосрочные обязательства	(160)	-	-	(160)
Чистые активы	1 175	164	23	1 362
Доля Группы в чистых активах СП	588	41	12	641

	АО «Сырьевая компания»	АО «Единая торговая компания»	СЗАО «Химические системы»	Итого
Выручка	933	7 721	1 908	10 562
Прибыль за период	-	454	25	479
Итого совокупный доход за период	-	454	25	479
Итого доля Группы в прибыли СП за год	-	113	6	119
Дивиденды, объявленные СП в течение года, доля Группы	-	125	38	163

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Сырье и материалы	2 512	2 448
Готовая продукция	925	652
Затраты в незавершенном производстве	549	559
Прочие запасы	40	14
Резерв по неликвидным запасам	<u>(161)</u>	<u>(154)</u>
	<u>3 865</u>	<u>3 519</u>

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	1 344	1 015
Прочая дебиторская задолженность	59	131
Резерв по сомнительным долгам	<u>(165)</u>	<u>(209)</u>
Итого финансовые активы	<u>1 238</u>	<u>937</u>
Прочие налоги к возмещению	<u>781</u>	<u>713</u>
Итого нефинансовые активы	<u>781</u>	<u>713</u>
	<u>2 019</u>	<u>1 650</u>

В торговую дебиторскую задолженность Группы на отчетную дату включена просроченная задолженность, по которой Группа не начислила резерв по сомнительной задолженности, поскольку значительного изменения уровня кредитоспособности дебиторов не произошло и руководство считает эту задолженность возмещаемой (включая начисленные проценты, если просрочка превышает 60 дней).

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	<u>31 декабря 2017 года</u>		<u>31 декабря 2016 года</u>	
	<u>Непогашенная задолженность</u>	<u>Резерв под обесценение</u>	<u>Непогашенная задолженность</u>	<u>Резерв под обесценение</u>
Непросроченная	1 198	-	930	-
Просроченная до 90 дней	69	(29)	23	(16)
Просроченная 91-120 дней	-	-	5	(5)
Просроченная 121-360 дней	2	(2)	27	(27)
Более 360 дней	<u>134</u>	<u>(134)</u>	<u>161</u>	<u>(161)</u>
	<u>1 403</u>	<u>(165)</u>	<u>1 146</u>	<u>(209)</u>

Средний срок оборачиваемости дебиторской задолженности составляет 10 дней (2016 год: 8 дней).

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
АО «Башкирская химия»	624	916
ООО «Новая инвестиционная группа»	383	-
Прочие	<u>52</u>	<u>48</u>
Итого краткосрочные финансовые вложения	<u>1 059</u>	<u>964</u>

12 декабря 2014 года был выдан займ связанной стороне АО «Башкирская химия» на сумму 718 млн руб. под 13,5% годовых (начиная с 4 квартала 2016 ставка была снижена до 11,0% годовых) со сроком погашения в декабре 2017 года и в последующем продленный до декабря 2018 года. В течение 2017 года был частичный возврат предоставленного займа на сумму 333 млн руб.

17 марта 2016 года был выдан займ связанной стороне физическому лицу в сумме 46 млн руб. под 7,5% годовых со сроком погашения не позднее 1 августа 2017 года. Займ был погашен в полной сумме в январе 2018 года.

Группа приобрела в мае и июле 2017 года векселя компании ООО «Новая инвестиционная группа» номинальной стоимостью 360 млн руб. со ставкой 10% годовых и сроком погашения не ранее 4 ноября 2018 года.

Группа не создавала резерв под снижение стоимости финансовых вложений в консолидированной финансовой отчетности за 2017 и 2016 годы.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Расчетные счета в банках (рубли)	791	375
Расчетные счета в банках (валюта)	94	96
Депозиты до 3-х месяцев в банках (рубли)	78	5
Прочие	<u>1</u>	<u>2</u>
	<u>964</u>	<u>478</u>

Расчетные счета и депозиты в разрезе банков представлены ниже:

	Рейтинг банка согласно Fitch / Moody's Ratings	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
АО «Газпромбанк»	Ba2	717	301
ПАО «Росбанк»	Ba2	111	6
ПАО «Банк ВТБ»	Ba1	71	60
АО «ЮниКредит Банк»	BBB-	46	97
ПАО «Сбербанк России»	Ba1	2	4
Прочие банки		<u>17</u>	<u>10</u>
		<u>964</u>	<u>478</u>

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. КАПИТАЛ

16.1. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров

Уставный капитал Компании состоит из 1 656 648 полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб. за акцию.

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт		Из них собственные акции, выкупленные у акционеров, шт	
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Обыкновенные	100	1 656 648	1 656 648	4 254	2 572
Итого		1 656 648	1 656 648	4 254	2 572

Собственные акции, выкупленные Компанией у акционеров, в количестве 2 572 обыкновенных акций по стоимости 19,5 тыс. руб. за акцию, были приобретены ООО Торговый дом «Башхим» (100% дочернее общество Компании), которое являлось их владельцем по состоянию на 31 декабря 2016 и 2017 годов.

В связи с реорганизацией дочернего общества АО «Транснефтехим» в форме присоединения к АО «Башкирская содовая компания», на основании статей 75, 76 Федерального закона РФ № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и на основании решения Совета директоров Общества от 21 ноября 2017 года, был произведен выкуп собственных акций в количестве 1 682 шт. на сумму 64 млн руб.

16.2. Дивиденды

Дата объявления	Выплата на 1 обыкновенную акцию, руб.	Всего выплат, млн руб.
20 мая 2016 года	1 599,61	2 646
20 мая 2016 года	1 267,61	2 097
6 ноября 2016 года	3 742,49	6 190
Итого к выплате за 2016 год		10 933
19 мая 2017 года	1 629,80	2 696
19 мая 2017 года	1 629,80	2 696
27 ноября 2017 года	2 927,60	4 838
Итого к выплате за 2017 год		10 230

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	%	Сумма	%	Сумма
Долгосрочные кредиты и займы				
Займы в российских рублях	5,0%	800	5,0%	300
Кредиты в российских рублях	-	-	10,5%-13,5%	3 031
Кредиты в долларах США	-	-	1,6%	341
		800		3 672
Краткосрочные кредиты и займы				
Займы в российских рублях	5,0%	1	-	-
Кредиты в российских рублях	7,8%-12,5%	13 211	9,8%-13,8%	7 423
Кредиты в долларах США	-	-	1,5-1,6%	267
		13 212		7 690
Итого кредиты и займы		14 012		11 362

Займы в рублях представляют собой целевое финансирование от Федерального государственного автономного учреждения «Российский фонд технологического развития», полученное для финансирования работ по проекту модернизации колонного оборудования для производства кальцинированной соды под 5% годовых и со сроком погашения в декабре 2021 и 2022 годов.

На 31 декабря 2017 года в таких кредитных учреждениях как ПАО «Сбербанк России», ПАО «Банк ВТБ», АО «Газпромбанк», АО «Райффайзенбанк», ПАО «Росбанк», АБ «Россия» открыты кредитные линии с лимитом краткосрочного кредитования в размере 30,2 млрд руб., что позволяет регулярно привлекать кредиты на пополнение оборотных средств при дефиците собственных денежных средств со сроками погашения от одного месяца до одного года.

Некоторые кредитные договоры содержат требования о соблюдении некоторых финансовых коэффициентов и прочие условия, включая положения, ограничивающие способность Компании привлекать заемные средства, заключать сделки по предоставлению займов, гарантий, поручительств зависимым обществам и третьим лицам, проводить слияние или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, проводить определенные типы реорганизаций или изменений в составе акционеров Группы.

В случае неисполнения Группой указанных обязательств по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, кредиторы вправе потребовать немедленного погашения задолженности по кредитам. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа соблюдала условия кредитных договоров.

Кредиты предоставлены под залог имущества (Примечание 9).

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

У Группы есть пенсионные планы с установленными выплатами для АО «БСК» и АО «БСЗ». Согласно этим планам предусмотрены единовременные выплаты работникам в связи с увольнением на пенсию, выплаты в связи со смертью сотрудника или пенсионера, выплаты дополнительной материальной помощи бывшим сотрудникам, а также выплаты на юбилеи сотрудникам.

Последняя актуарная оценка пенсионного плана с установленными выплатами была произведена по состоянию на 31 декабря 2017 года. Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану, стоимость текущих услуг и стоимость услуг работников, относящихся к прошлым периодам, были оценены с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Единовременная выплата в связи с увольнением на пенсию по старости выплачивается в размере от одной до пятидесяти тысяч рублей, в зависимости от стажа работника. Единовременная выплата в связи со смертью сотрудника и со смертью пенсионера составляет 15 тыс. руб. Юбилейные выплаты сотрудникам составляют от 2 до 5 тыс. руб. Выплаты материальной помощи составляют от 0,5 до 4 тыс. руб.

При актуарной оценке использовались следующие основные допущения:

	Оценка по состоянию на	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Ставка дисконтирования, %	7,8%	8,53%
Ожидаемый темп роста заработной платы, %	5,5%	7,0%
Ожидаемый темп роста пособий, %	4,5%	4,54%
	Снижается с 13% до 2% в год в зависимости от возрастной группы и пола	Снижается с 17% до 3% в год в зависимости от возрастной группы и пола
Средний уровень текучести кадров	Таблица смертности РФ за 2015 год скорректиро- ванная на 75%	Таблица смертности РФ за 2011 год скорректиро- ванная на 80%
Уровень смертности		

Изменения в чистых обязательствах планов с установленными выплатами представлены следующим образом:

	Обязательство плана с установленными выплатами	
	2017 год	2016 год
На 1 января	1 219	1 754
Отнесено на прибыль или убыток	93	98
Стоимость текущих услуг	18	35
Стоимость услуг прошлого периода	-	(106)
Процентный расход по обязательству	75	169
Актуарные убытки/(прибыли) в составе прочего совокупного дохода	571	(514)
Произведенные выплаты	(79)	(119)
На 31 декабря	1 804	1 219

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность	984	1 077
Задолженность по дивидендам	113	110
Задолженность по зарплате	221	216
Прочая кредиторская задолженность	32	28
Итого финансовые обязательства	1 350	1 431
Прочие налоги к уплате	1 262	1 292
Итого нефинансовые обязательства	1 262	1 292
	2 612	2 723

20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Неисполь- зованные отпуска	Рекульти- вация нарушен- ных земель	Выплата вознаграж- дений	Прочие оценочные обязатель- ства	Итого
На 31 декабря 2015 года	710	162	193	91	1 156
Увеличение оценочных обязательств	656	94	172	73	995
Использование/уменьшение оценочных обязательств	(629)	(1)	(204)	(15)	(849)
На 31 декабря 2016 года	737	255	161	149	1 302
Увеличение оценочных обязательств	640	22	97	111	870
Использование/уменьшение оценочных обязательств	(605)	-	(160)	(12)	(777)
На 31 декабря 2017 года	772	277	98	248	1 395

21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

21.1. Управление капиталом

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2016 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 17, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и капитал Группы.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Соотношение заемных и собственных средств на конец отчетного периода было следующим:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Кредиты и займы	14 012	11 362
Финансовая аренда	-	38
Денежные средства в кассе и банках	964	478
Итого чистый долг	13 048	10 922
Капитал Группы	14 506	15 479
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	0,90	0,71

Руководство Компании анализирует показатель рентабельности капитала, который определяется как соотношение суммы чистого долга к OIBDA. Группа определяет сумму чистого долга как сумму всех займов полученных и обязательств по финансовой аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а OIBDA – как прибыль от операционной деятельности, скорректированную на амортизацию. Так как МСФО не содержит определения OIBDA и суммы чистого долга, методы расчета данных показателей, применяемые Группой, могут существенно отличаться от методов, используемых другими компаниями.

Коэффициент финансового левериджа Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сумма чистого долга	13 048	10 922
OIBDA	15 812	17 105
Соотношение чистого долга к OIBDA	0,83	0,64

21.2. Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	964	478
Дебиторская задолженность	1 238	937
Финансовые вложения	1 059	964
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	14 012	11 362
Кредиторская задолженность	1 350	1 431
Финансовая аренда	-	38

21.3. Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возможного изменения цен на сырье и готовую продукцию, что оказывает влияние на операционные результаты Группы.

Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках, а также от действий естественных монополий и контролирурующих органов.

Валютный риск

Группа не подвержена валютному риску вследствие незначительности остатков и операций в иностранной валюте.

Риск изменения процентных ставок

Финансовое положение Группы и ее денежные потоки не подвержены воздействию изменения рыночных процентных ставок по кредитам и займам вследствие отсутствия кредитов и займов с плавающей процентной ставкой.

21.4. Управление кредитным риском

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что приведет к возникновению убытков у Группы. Цель управления кредитным риском заключается в предотвращении потери ликвидных средств, депонированных у таких контрагентов.

По состоянию на 31 декабря 2017 года максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива Группы (Примечание 21.2).

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность.

Группа производит систематический мониторинг дебиторской задолженности, принимая во внимание финансовое положение покупателя, предыдущий опыт и другие факторы. Перед началом сотрудничества с новым клиентом Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального клиента и установления кредитных лимитов для каждого отдельного клиента. В случае если контрагент не соответствует требованиям кредитоспособности, отгрузка продукции такому контрагенту осуществляется только на условиях предоплаты. Кредитные лимиты, применимые к клиенту, пересматриваются регулярно.

Руководство систематически проводит анализ дебиторской задолженности по датам возникновения (Примечание 13).

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может быть подвержено воздействию экономических факторов, влияющих на покупателей, руководство полагает, что убытки Группы не превысят уровень созданных резервов по сомнительным долгам.

Группа подвержена концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2017 года у Группы было 8 контрагентов (31 декабря 2016 года: 8 контрагентов) с балансом дебиторской задолженности более 40 млн руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 788 млн руб. (31 декабря 2016 года: 703 млн руб.) или 75% от общего объема финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2016 года: 62%).

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в банках и финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. У Группы нет иных значительных концентраций кредитного риска (Примечание 15).

21.5. Управление риском ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет погасить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет совет директоров, сформировавший систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств. В Примечании 2.2 приведен перечень доступных Группе неиспользованных кредитных линий, позволяющих еще больше снизить риск ликвидности.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблицах ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения непроизводных финансовых обязательств Группы с установленными сроками погашения. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам Группы, исходя из минимальных сроков предъявления требований о погашении. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по основной сумме обязательств. Если проценты рассчитываются по переменной ставке, не дисконтированная сумма определяется на основе кривой изменения процентных ставок на отчетную дату. Договорный срок погашения определен как самая ранняя дата, на которую от Группы может потребоваться платеж.

На 31 декабря 2017 года	Балансовая стоимость	Платежи по договорам	К погашению в течение 1 года	К погашению в период от 1 года до 5 лет
Кредиты и займы	13 936	13 936	13 136	800
Проценты по кредитам и займам	76	245	76	169
Кредиторская задолженность	1 350	1 350	1 350	-
	15 362	15 531	14 562	969

На 31 декабря 2016 года	Балансовая стоимость	Платежи по договорам	К погашению в течение 1 года	К погашению в период от 1 года до 5 лет
Кредиты и займы	11 301	11 301	7 629	3 672
Проценты по кредитам и займам	61	1 105	945	159
Кредиторская задолженность	1 431	1 431	1 431	-
Финансовая аренда	38	38	38	-
	12 831	13 875	10 044	3 831

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность и кредиторская задолженность приблизительно равна их справедливой стоимости и относится к третьему уровню иерархии справедливой стоимости.

Расчет справедливой стоимости кредитов и займов проводился на основе средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. Для расчета использовались данные из Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ за 2017 год.

Эффективная ставка процента составляет:

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Российский рубль	Доллар США	Российский рубль	Доллар США
Краткосрочные кредиты	9,43%	-	11,50 %	5,00 %
Долгосрочные кредиты	9,41%	-	11,86 %	6,59 %

Кредиты и займы, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости, представлены ниже.

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы	14 012	13 840	11 362	11 196
	14 012	13 840	11 362	11 196

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают основных акционеров Группы, совместные предприятия, предприятия которыми владеют или которые контролируют основные акционеры Группы, а также ключевой управленческий персонал и Совет директоров Компании.

Остатки по расчетам и сделкам между Компанией и его дочерними предприятиями были исключены при консолидации, и информация о них в этом примечании не раскрывается. Расчеты со связанными дебиторами и кредиторами, возникающие в результате операционной деятельности, осуществляются в порядке обычной деятельности.

Компания АО «Башкирская химия», которая владеет 57,18% долей Группы (Примечание 1), является материнской компанией Группы.

Одним из акционеров, который оказывает значительное влияние на Группу является АО «Региональный фонд», который контролируется Министерством имущественных отношений Республики Башкортостан. В процессе своей деятельности Группа совершает различные операции с другими компаниями, контролируемые государством и государственными органами. Операции и остатки по операциям с такими компаниями и государственными органами не являются индивидуально значимыми и поэтому не представлены отдельно в консолидированной финансовой отчетности Группы.

В процессе своей деятельности Компания и ее дочерние предприятия заключают различные договоры на продажу, покупку и оказание услуг со связанными сторонами, основываясь на рыночных условиях. Суммы задолженности будут погашены денежными средствами. Никакие гарантии в отношении связанных сторон не были выданы или получены. Резерв в отношении задолженности связанных сторон не создавались, за исключением раскрытых в Примечании 13.

23.1. Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами

	Реализация товаров и услуг, основных средств и оборудования		Приобретение товаров и услуг, основных средств и оборудования	
	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
Совместные предприятия	4 291	4 569	557	506
Прочие связанные стороны	-	626	-	305
Итого	4 291	5 195	557	811

	Процентные доходы		Дивиденды, подлежащие получению	
	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
Материнская компания	40	92	-	-
Совместные предприятия	-	-	131	163
Прочие связанные стороны	3	2	-	-
Итого	43	94	131	163

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Совместные предприятия	146	188	95	133
Прочие связанные стороны	-	10	-	13
Итого	146	198	95	146

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Финансовые вложения	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Материнская компания	624	917
Прочие связанные стороны	55	46
Итого	679	963

23.2. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение членам Правления и ключевому управленческому персоналу, выплаченное в течение года, представлено следующим образом:

	2017 год	2016 год
Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основным членам Правления и ключевому управленческому персоналу с учетом страховых взносов за год	381	439

Вознаграждение членам Совета директоров за 2017 и 2016 годы не выплачивалось.

24. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

24.1. Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 года обязательства Группы капитального характера составили 396 млн руб. (31 декабря 2016 года: 836 млн руб.).

24.2. Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

Группа арендует определенные объекты производственных сооружений и оборудования, транспортных средств. Срок действия соглашений по аренде таких объектов обычно составляет от 1 до 49 лет. Также Группа является арендатором ряда земельных участков у местной администрации на основании долгосрочных договоров аренды. Срок действия долгосрочных договоров аренды истекает в различные годы вплоть до 2064 года. Арендная плата за земельные участки, полученные в бессрочное пользование уплачивается в форме земельного налога.

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
В течение одного года	207	273
От одного до пяти лет	584	807
В последующие годы	3 053	3 802
Итого	3 844	4 882

24.3. Судебные иски

Группа время от времени участвовала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не оказал существенного негативного влияния на деятельность Группы. Руководство полагает, что исход существующих хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение или на результаты деятельности Группы.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов существенные нерегулированные судебные разбирательства в отношении Группы отсутствовали.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24.4. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Группы. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В 2017 году АО «БСК» получило решение о проведении выездной налоговой проверки по всем налогам и сборам за период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2016 года. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности к выпуску АО «БСК» не получило акт налоговой проверки от налоговых органов.

24.5. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 годов, в также в первом квартале 2016 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

24.6. Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Российской Федерации находится на стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении постоянно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. Руководство считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства у Группы нет значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде по каким-либо юридическим основаниям, за исключением упомянутых в Примечании 20.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Реорганизация

1 февраля 2018 года Компания провела реорганизацию в форме присоединения своего дочернего предприятия АО «Транснефтехим».

Выпуск облигаций

24 ноября 2017 года на ПАО «Московская биржа» была зарегистрирована Программа выпуска биржевых облигаций Компании (далее – «Программа») номинальной стоимостью 50 млрд руб.

2 февраля 2018 года в рамках утвержденной Программы Компания на торгах в ПАО «Московская биржа» путем открытой подписки разместила биржевые облигации номинальной стоимостью 8 млрд руб. и купонным доходом 8,1% годовых и сроком погашения в январе 2023 года.

Компания направила средства, полученные от размещения облигаций, на рефинансирование текущего долгового портфеля для повышения ликвидности.