

**Акционерное общество
«Башкирская
содовая компания»
и дочерние предприятия**

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за 2018 год

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год	1
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	2
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:	
1. Общие сведения о группе	11
2. Основы представления отчетности	12
3. Основные принципы учетной политики	16
4. Основные суждения, оценки и факторы неопределенности	28
5. Выручка по договорам с покупателями.....	30
6. Информация по сегментам.....	31
7. Налог на прибыль.....	32
8. Основные средства.....	34
9. Гудвил.....	35
10. Инвестиции в совместные предприятия	35
11. Финансовые вложения	37
12. Запасы	38
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	38
14. Денежные средства и их эквиваленты	39
15. Капитал.....	39
16. Кредиты и займы.....	40
17. Пенсионные обязательства.....	41
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	42
19. Финансовые инструменты	42
20. Справедливая стоимость финансовых инструментов	46
21. Сделки со связанными сторонами	46
22. Будущие и условные обязательства	48
23. События после отчетной даты.....	49

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Акционерного общества «Башкирская содовая компания» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также консолидированные результаты их деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

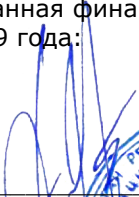
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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 и Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2018 год была утверждена руководством 18 апреля 2019 года:


Давыдов Э.М.
Первый заместитель генерального директора
Акционерное общество
«Башкирская содовая компания»
доверенность № 01.03.01-08/1649 от 09.01.2018 года




Насретдинова Д.Т.
Главный бухгалтер
Акционерное общество
«Башкирская содовая компания»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Башкирская содовая компания»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Башкирская содовая компания» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Финансовые вложения, отраженные в строке «Финансовые вложения» консолидированного отчета о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, включают займы, предоставленные третьим сторонам в общей сумме 6 138 млн руб. Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении возмещаемости балансовой стоимости данных займов, их классификации и соответствующих раскрытий. Следовательно, мы не смогли определить, требуется ли корректировка консолидированной финансовой отчетности Группы в отношении указанной суммы.

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 с оговоркой.

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?

Обесценение гудвила

Мы считаем обесценение гудвила ключевым вопросом аудита в связи с существенностью гудвила в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, а также в связи с тем, что анализ обесценения подразумевает использование значительных допущений и оценочных значений при прогнозировании ожидаемых денежных потоков, таких как прогнозная цена на основные продукты, инфляция и ставка дисконтирования, которые являются основанием для оценки возмещаемой стоимости гудвила.

Более подробная информация приводится в *Примечании 4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики и Примечании 9 Гудвил.*

Что было сделано в ходе аудита?

Наши аудиторские процедуры в части тестирования анализа обесценения, подготовленного руководством, включали следующее:

- проверку правильности распределения гудвила по соответствующим единицам, генерирующим денежные потоки;
- определение соответствия входных данных, использованных в моделях тестирования на обесценение, данным утвержденных бюджетов и прогнозов, в том числе проверку последовательности использования в модели тестирования на обесценение данных по запасам известняка на месторождении «Шах-Тау»;
- оценку обоснованности допущений, использованных в прогнозах руководства, в сравнении с текущими результатами, а также прогнозами, полученными от ключевых покупателей, текущими рыночными условиями и трендами;
- анализ чувствительности расчета возмещаемой стоимости к изменениям ключевых допущений в пределах диапазона возможных значений и сравнение возможных будущих изменений с доступными экономическими и отраслевыми данными.

Наши процедуры, в том числе, были направлены на критический анализ возможности добычи до 2022 года, года, в котором, по оценкам руководства Группы, месторождение «Шах-Тау» будет истощено.

Мы проверили точность и полноту раскрытий на соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Пенсионные обязательства

Дочерние предприятия Группы предоставляют работникам вознаграждения по окончании трудовой деятельности. В 2018 году в Российской Федерации был принят закон, согласно которому с 2019 года начнется постепенное повышение пенсионного возраста граждан Российской Федерации. Изменение законодательства повлияло на допущения о возрастах выхода на пенсию сотрудников, которые не имеют права на досрочный выход на пенсию.

Проведенные нами процедуры были сосредоточены на анализе допущений, использованных в модели, а также методологии расчета. Объем проведенных нами процедур включал:

- анализ методологии, заложенной в модели расчета;
- с помощью собственных специалистов по актуарной оценке, мы провели оценку ключевых допущений, в том числе ставки дисконтирования, уровня инфляции, ожидаемой продолжительности жизни и смертности и сопоставление с внешними источниками данных, а также анализ изменений в актуарных допущениях в результате вступления закона в силу;

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Мы считаем вопрос учета пенсионных обязательств ключевым для нашего аудита в связи с существенностью влияния указанного изменения законодательства на величину пенсионных обязательств и другие показатели финансовой отчетности на 31 декабря 2018 года, а также в связи с тем, что оценка пенсионных обязательств требует значительных суждений и допущений. Для оценки пенсионных обязательств, руководство Группы привлекло независимого актуария.

Более подробная информация приводится в *Примечании 17 Пенсионные обязательства*.

Что было сделано в ходе аудита?

- тестирование входящих данных модели, а также проверку математической правильности расчетов;
- оценку квалификации и объективности привлеченного Группой актуария.

Мы проверили точность и полноту раскрытия информации о пенсионных обязательствах Группы в консолидированной отчетности Группы.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете и отчете эмитента за первый квартал 2019 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 2019 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
18 апреля 2018 года



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ»
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА 2018 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка по договорам с покупателями	5, 6	61 186	51 637
Операционные расходы			
Сырье и материалы		(16 011)	(12 608)
Вознаграждение сотрудников		(7 535)	(7 273)
Энергетические расходы		(6 551)	(5 875)
Транспортные расходы		(5 660)	(4 262)
Расходы на топливо		(2 941)	(2 813)
Амортизация		(2 903)	(2 732)
Расходы на ремонт		(647)	(686)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции		(416)	263
Прочие операционные доходы и расходы, нетто		(2 967)	(2 571)
Операционная прибыль		15 555	13 080
Финансовые доходы		389	115
Финансовые расходы		(1 382)	(962)
Прибыль от участия в совместных предприятиях	10	153	163
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		87	(27)
Прибыль до налогообложения		14 802	12 369
Налог на прибыль	7	(3 205)	(2 591)
Чистая прибыль за год		11 597	9 778
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам за вычетом налога на прибыль	7, 17	379	(457)
Итого совокупный доход за год		11 976	9 321
Прибыль за год, принадлежащая:			
Акционерам материнской компании		11 546	9 751
Неконтролирующим долям владения		51	27
		11 597	9 778
Общий совокупный доход за год, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		11 925	9 294
Неконтролирующим долям владения		51	27
		11 976	9 321
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		1 652 394	1 653 887
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)		7 217	5 619

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ»
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	25 499	25 264
Предоплаты на приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		1 406	325
Гудвил	9	1 926	1 926
Инвестиции в совместные предприятия	10	681	679
Финансовые вложения	11	6 142	5
Отложенные налоговые активы	7	155	234
Прочие внеоборотные активы		627	439
Итого внеоборотные активы		36 436	28 872
Оборотные активы			
Запасы	12	3 813	3 865
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2 209	2 041
Авансы выданные		1 385	1 293
Финансовые вложения	11	658	1 059
Денежные средства и их эквиваленты	14	552	964
Прочие оборотные активы		15	6
Итого оборотные активы		8 632	9 228
ИТОГО АКТИВЫ		45 068	38 100
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	15	166	166
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(114)	(114)
Нераспределенная прибыль	15	14 002	14 352
Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании		14 054	14 404
Неконтролирующие доли владения		153	102
Итого капитал		14 207	14 506
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	8 800	800
Пенсионные обязательства	17	1 382	1 804
Резерв на рекультивацию		348	277
Отложенные налоговые обязательства	7	2 005	2 161
Итого долгосрочные обязательства		12 535	5 042
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	12 698	13 212
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	4 401	3 907
Авансы полученные		1 227	1 433
Итого краткосрочные обязательства		18 326	18 552
Итого обязательства		30 861	23 594
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		45 068	38 100

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
Баланс 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		-	-	(457)	(457)	-	(457)
Итого совокупный доход		-	-	9 294	9 294	27	9 321
Дивиденды	15	-	-	(10 230)	(10 230)	-	(10 230)
Приобретение собственных акций	15	-	(64)	-	(64)	-	(64)
На 31 декабря 2017 года		166	(114)	14 352	14 404	102	14 506
Эффект применения новых стандартов (Примечание 2.5)		-	-	(15)	(15)	-	(15)
Баланс на 1 января 2018 года с учетом влияния новых стандартов		166	(114)	14 337	14 389	102	14 491
Чистая прибыль за 2018 год		-	-	11 546	11 546	51	11 597
Прочий совокупный расход за 2018 год		-	-	379	379	-	379
Итого совокупный доход		-	-	11 925	11 925	51	11 976
Дивиденды	15	-	-	(12 275)	(12 275)	-	(12 275)
На 31 декабря 2018 года		166	(114)	14 002	14 054	153	14 207

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ»
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2018 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2018	2017
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		14 802	12 369
Корректировки:			
Амортизация внеоборотных активов		2 903	2 732
Прибыль от участия в совместных предприятиях		(153)	(163)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто		(87)	27
Финансовые доходы и расходы, нетто		993	847
Прочие корректировки		332	328
		18 790	16 140
Изменения оборотного капитала:			
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(228)	(906)
Изменение запасов		7	(353)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных		(50)	(608)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		18 519	14 273
Государственные субсидии		-	40
Проценты уплаченные		(1 245)	(973)
Налог на прибыль уплаченный		(3 225)	(2 546)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		14 049	10 794
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Выплаты по приобретению основных средств и прочих внеоборотных активов		(4 446)	(2 877)
Поступления от выбытия основных средств		132	146
Выдача займов	11	(8 638)	(360)
Погашение займов		2 926	333
Дивиденды полученные		151	125
Проценты полученные		242	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(9 633)	(2 633)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступления от полученных кредитов и займов	16	49 575	124 347
Выплаты по полученным кредитам и займам		(42 147)	(121 647)
Выплаты по финансовой аренде		-	(38)
Приобретение собственных акций		-	(64)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской Компании		(12 256)	(10 227)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(4 828)	(7 629)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(412)	532
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		964	478
Эффект влияния изменений курсов валют на остатки денежных средств, выраженных в иностранной валюте		-	(46)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		552	964

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ

Акционерное общество «Башкирская содовая компания» («Компания», АО «БСК») 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.

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

На 31 декабря 2018 и 2017 годов уставный капитал Компании состоит из обыкновенных акций, которые принадлежат следующим акционерам:

	Доля владения	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Башкирская химия»	57,18%	57,18%
АО «Региональный фонд»	38,28%	38,28%
Прочие	4,54%	4,54%
	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов АО «Башкирская химия» (АО «Башхим») является контролирующей стороной Группы.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Березниковский содовый завод» (АО «БСЗ»)	Добыча и производство неорганических веществ, синтетических смол в первичных формах	95,84%	95,84%
ООО «Эколь»	Производство мыла и моющих средств	100%	100%
ООО Торговый дом «Башхим»	Оптовая торговля химическими продуктами	100%	100%
ООО «Ред Амбrella Групп»	Оптовая торговля синтетическими моющими средствами	100%	100%
ТОО «БСК-Казахстан»	Добыча и производство неорганических веществ, синтетических смол в первичных формах	100%	100%
АО «Транснефтехим»	Транспортировка	-	100%

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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 2018 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 9 694 млн руб. (31 декабря 2017 года: на 9 324 млн руб.).

Руководство планирует покрыть дефицит оборотного капитала за счет следующих источников:

- Группа может привлечь до 16,1 млрд. руб. за счет неиспользованных открытых кредитных линий;
- В 2019 году руководство Группы ожидает получить свободный денежный поток на сумму 7,7 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, за исключением ТОО «БСК-Казахстан» и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Функциональной валютой ТОО «БСК-Казахстан» является казахский тенге.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2.5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

Группа применила следующие новые стандарты и изменения к ним с 1 января 2018 года:

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	Не ожидается существенного эффекта (смотрите, ниже)
КРМФО (IFRIC) 22	Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения	1 января 2018 года	Не ожидается существенного эффекта
Поправки к 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
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 годов		1 января 2018 года	Не ожидается существенного эффекта

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – изменения от перехода с МСФО (IAS) 39 и оценка эффекта от применения данного стандарта

Окончательная версия стандарта, выпущенная в 2014 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования.

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам.

Группа применяет 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 двенадцати месяцев.

Применение Группой модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 привело к более раннему признанию кредитных убытков и увеличению суммы обесценения, отраженную в отношении этих статей.

Согласно новому стандарту оценка резервов в отношении дебиторской задолженности была произведена с учетом кредитных рисков контрагентов.

Группа воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил оценки, а признавать разницы в составе величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

Применение МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на классификацию и оценку финансовых инструментов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» – изменения от перехода с МСФО (IAS) 18 и оценка эффекта от применения данного стандарта

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

С 1 января 2018 года, Группа применяет МСФО (IFRS) 15, используя модифицированный ретроспективный метод применения на дату первоначального применения ко всем договорам.

Группа провела анализ того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность, путем изучения договоров, выявления и исследования групп операций, учет которых может отличаться по утратившему силу стандарту МСФО (IAS) 18 от требований МСФО (IFRS) 15. В результате проведенного анализа были выявлены операции для дальнейшего изучения, которые относятся к учету выручки от оказания услуг покупателям.

Согласно условиям некоторых договоров, Группа обязана предоставлять услуги по доставке после даты, начиная с которой контроль над готовой продукцией переходит к покупателю. Согласно МСФО (IAS) 18, Группа признавала выручку от услуг по доставке и начисляла соответствующие затраты в полном объеме в момент перехода контроля над готовой продукцией. Согласно МСФО (IFRS) 15, данная выручка рассматривается как отдельное обязательство к исполнению и должна быть признана в течение периода времени, а не в момент времени. Однако, из-за короткого периода времени предоставления таких услуг, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом МСФО (IFRS) 15, не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность. В качестве упрощения практического характера организация применяет МСФО (IFRS) 15 к портфелю договоров (или обязанностей к исполнению) с аналогичными характеристиками.

Эффекты применения новых стандартов

Эффекты применения МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на консолидированный отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 1 января 2018 года представлены ниже:

Консолидированный отчет о финансовом положении	Баланс на 31 декабря 2017 года, опубликованный ранее	Корректировка МСФО (IFRS) 9	Корректировка МСФО (IFRS) 15	Баланс на 1 января 2018 года, скорректированный
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 041	(13)	(103)	1 925
Нераспределенная прибыль	14 352	(13)	(2)	14 337
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3 907	-	(101)	3 806

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Эффект применения МСФО (IFRS) 15 на Выручку Группы за 2018 год представлен ниже:

	Выручка по МСФО (IAS) 18 «Выручка»	Корректировка МСФО (IFRS) 15	Выручка по МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
Выручка от реализации готовой продукции	60 704	(3 791)	56 913
Выручка от оказания транспортных услуг	-	3 789	3 789
Выручка от оказания прочих работ, услуг	484	-	484
Итого выручка по договорам с покупателями	61 188	(2)	61 186

Учетная политика по признанию выручки раскрыта в Примечании 3.18.

2.6. Новые и пересмотренные стандарты, 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 консолиди- рованную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 16	Аренда	1 января 2019 года	В процессе оценки (см. ниже)
КРМФО (IFRIC) 23	Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль	1 января 2019 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IFRS) 9	Условия о досрочном погашении с отрицательным возмещением	1 января 2019 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 28	Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 января 2019 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 19	Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана	1 января 2019 года	В процессе оценки
Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности	Оценка, усовершенствованные определения и рекомендации	1 января 2020 года	Не ожидается существенного эффекта
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Определение бизнеса	1 января 2020 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	Определение существенности	1 января 2020 года	В процессе оценки
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2021 года	Неприменимо
Ежегодные усовершенствования 2015-2017		1 января 2019 года	

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группой заключены договоры операционной аренды без права досрочного расторжения на 5 564 млн руб. (Примечание 22.2). МСФО (IAS) 17 «Аренда» не требует признания каких-либо прав пользования на активы или обязательств по таким договорам. Вместо этого в финансовой отчетности раскрывается определенная информация по будущим минимальным арендным платежам (Примечание 22.2).

Предварительная оценка указывает, что данные договоры будут соответствовать определению аренды 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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

Учетная политика, применяемая с 1 января 2018 года

Классификация финансовых активов и обязательств

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения Группой сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом расходов по совершению сделки, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (здесь и далее – «ОССЧПДС»);
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от бизнес-модели, принятой руководством для управления данными финансовыми активами, и договорных условий денежных потоков и происходит в момент их первоначального признания.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Иначе финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости.

Группа реклассифицирует финансовые активы только в случае, когда изменяется бизнес-модель для управления портфелем активов в целом.

Финансовые обязательства классифицируются как:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- договоры финансовой гарантии.

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

Долговые финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Долговой финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если он удерживается Группой с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Убытки от обесценения отражаются в составе отчета о прибыли или убытке.

К таким инструментам Группа обычно относит денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность (за исключением дебиторской задолженности, оцениваемой по справедливой стоимости, по договорам с котировальным периодом), займы выданные и банковские депозиты.

Долевые финансовые активы

После первоначального признания Группа оценивает долевые инструменты по справедливой стоимости (за исключением инвестиций в ассоциированные организации). Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости по долевым инструментам признаются в прочем совокупном доходе, при прекращении признания инвестиций прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости не реклассифицируются в отчет о прибылях или убытках. Дивиденды по таким инвестициям признаются в отчете о прибылях или убытках в составе прочих операционных доходов, когда установлено право Группы на их получение.

Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в прочих операционных доходах / (расходах) в отчете о прибылях или убытках. Убытки от обесценения (прибыль от восстановления обесценения) по долевым инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не отражаются отдельно от других изменений справедливой стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Оценка финансовых активов и обязательств

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 первоначальному 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.

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 скидки) 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Группа признает убытки от обесценения долговых финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков. Применяемая методология обесценения зависит от того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска. Сумма ожидаемых кредитных убытков («ОКУ») оценивается на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске финансового инструмента с момента его первоначального признания.

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.

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.

Дебиторская задолженность Группы учитывается по упрощенной модели. Группа оценивает величину ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности за весь срок активов. Для оценки ОКУ вся дебиторская задолженность была сгруппирована на основе аналогичных характеристик кредитного риска (застрахованные контрагенты (в том числе те, по расчетам с которыми открыты аккредитивы), контрагенты с государственным участием и прочие).

Прочие финансовые активы. Для прочих финансовых активов Группа признает величину ОКУ за весь срок, если кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, Группа оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым убыткам. Прочие финансовые активы включают заем, выданный связанной стороне, займы, выданные третьим сторонам.

Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и прочим долговым финансовым активам оцениваются на основе суммы, подверженной риску, срока действия инструмента и вероятности дефолта с учетом следующих характеристик финансового актива: корпоративный риск дебитора, страна происхождения, страховая компания, использование банковских аккредитивов при оплате задолженности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

3.9. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 продаже (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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 отчете о прибылях и убытках, третий компонент расходов отражает в отчете о прочем совокупном доходе. Прибыль или убыток от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов.

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Руб. за 1 долл. США		
Курс на конец года	69,47	57,60
Средний курс за год	62,71	58,35
Руб. за 1 евро		
Курс на конец года	79,46	68,87
Средний курс за год	73,95	65,90

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3.18. Выручка по договорам с покупателями

С 1 января 2018 года Группа признает выручку по договорам с покупателями в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 15. Влияние изменения учетной политики раскрыто в Примечании 2.5.

Информация о новых основных принципах учетной политики и изменениях по сравнению с предыдущей учетной политикой в отношении выручки, полученной от реализации готовой продукции или услуги, приведена ниже:

	<u>Характер и сроки выполнения обязательства к исполнению, существенные условия оплаты</u>	<u>Изменения в учетной политике</u>
Выручка от реализации готовой продукции	<p>Выручка от реализации готовой продукции признается в момент, когда контроль над товаром или услугой передан покупателю, согласно условиям отгрузки, указанным в договорах купли-продажи. Выручка признается в определённый момент времени. Окончательная стоимость готовой продукции определяется в договоре и не включает в себя переменную сумму.</p>	<p>В соответствии с МСФО (IAS 18), выручка признается в момент, когда все риски и выгоды от владения готовой продукцией перешли от продавца к покупателю согласно условиям доставки, указанным в договорах купли-продажи. В соответствии с МСФО (IFRS 15), выручка признается, когда контроль над готовой продукцией перешел к покупателю. Это не оказало существенного влияния на сумму и момент признания выручки от реализации готовой продукции.</p>
Выручка от оказания транспортных услуг	<p>Помимо продажи готовой продукции, Группа оказывает услуги по ее доставке до покупателя. В договорах с покупателями используются разнообразные условия доставки товаров. В ряде договоров Группа обязана предоставить услуги по доставке товара до определенного места после того, как контроль над товаром перешел к покупателю. Плата за транспортные услуги включена в сумму счета за поставленный товар.</p>	<p>Согласно МСФО (IFRS 15), Группа рассматривает выручку от оказания транспортных услуг как отдельное обязательство к исполнению, которая должна быть признана в течение периода времени предоставления услуги, а не в момент перехода контроля над готовой продукцией покупателю, как признавалось ранее по стандарту МСФО (IAS) 18. Группа определила, что метод ресурсов является наилучшим методом для оценки степени выполнения обязанности по оказанию услуги транспортировки готовой продукции, поскольку существует прямая связь между усилиями Группы (т. е. затраченное время на доставку готовой продукции) и передачей услуг покупателю. Группа признает выручку на основе затраченного времени на доставку готовой продукции относительно совокупного ожидаемого времени, необходимого для выполнения обязанности.</p>

Выручка отражается за вычетом НДС, экспортных пошлин и скидок. Выручка оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары.

Выручка от реализации продукции, не являющейся продукцией переработки известняка или продукцией электролиза и дальнейшей переработки, признается в составе выручки от оказания прочих работ и услуг.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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». Единственным поставщиком камня-известняка для Группы является его зависимое общество – АО «Сырьевая компания», которому принадлежит лицензия на добычу камня-известняка горы «Шах-Тау».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Согласно имеющимся данным у руководства Группы, с целью уточнения сроков отработки месторождения специалистами АО «Сырьевая компания» выполнена переоценка запасов известняков «Шах-Тау» по состоянию на 1 января 2017 года. По оценкам специалистов запасы «Шах-Тау» рассчитаны ориентировочно до конца 2022 года включительно.

С 4-го квартала 2015 года параллельно с основным месторождением производится добыча обводненных запасов месторождения «Шах-Тау». За 2018 год доля добычи известняка с обводненных участков в общем объеме добычи за год составила 54,65% (за 2017 год – 47,22%, за 2016 год – 42,77%).

С учётом результатов переоценки и увеличения добычи с обводненных участков разрабатывается проект доработки оставшихся запасов месторождения. Руководство оценивает дополнительные операционные расходы по извлечению известняка как незначительные, дополнительные капитальные вложения не ожидаются.

В продолжение работ по поиску альтернативных источников известнякового сырья, АО «Сырьевая компания» получила лицензию на пользование недрами для геологического изучения месторождения, расположенного в Ишимбайском районе Республики Башкортостан. В 2018 году выполнена оценка запасов, подготовлено технико-экономическое обоснование временных разведочных кондиций. В 2019 году планируется продолжить работы по получению лицензии на разведку и добычу твёрдых полезных ископаемых потенциального месторождения известняка в Ишимбайском районе.

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.

4.3. Обязательства в рамках пенсионного плана с установленными выплатами

Ожидаемая величина расходов в рамках пенсионного плана с установленными выплатами, а также соответствующие показатели стоимости услуг текущего и прошлых периодов отражаются в составе прибылей и убытков. Все актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате оценки приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами, признаются в отчете о прочем совокупном доходе. 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.

Для оценки пенсионных обязательств на 31 декабря 2018 года Группа привлекала внешних экспертов по актуарной оценке.

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 9).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Эффект от применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на выручку Группы описан в Примечании 2.5. Группа выбрала модифицированный ретроспективный метод применения МСФО 15, поэтому сравнительная информация не была изменена.

В 2018 году вся выручка от оказания транспортных услуг признавалась в течение периода.

Сегмент	2018 год			
	Продукция переработки известняка	Продукция электролиза и дальнейшей переработки	Прочее	Итого
Тип готовой продукции или услуги				
Выручка от реализации готовой продукции	32 645	23 054	1 214	56 913
Выручка от оказания транспортных услуг	3 046	731	12	3 789
Выручка от оказания прочих работ, услуг	-	-	484	484
Итого выручка по договорам с покупателями	35 691	23 785	1 710	61 186
Выручка Группы от реализации готовой продукции по географическому признаку				
Российская Федерация	27 055	20 340	1 678	49 073
Таможенный союз, за исключением Российской Федерации	4 584	861	2	5 447
Ближнее зарубежье	1 580	383	30	1 993
Дальнее зарубежье	2 472	2 201	-	4 673
Итого выручка по договорам с покупателями	35 691	23 785	1 710	61 186
Момент признания выручки				
Выручка признаваемая в момент времени	32 645	23 054	1 698	57 397
Выручка признаваемая в течение периода	3 046	731	12	3 789
Итого выручка по договорам с покупателями	35 691	23 785	1 710	61 186
Сегмент	2017 год			
	Продукция переработки известняка	Продукция электролиза и дальнейшей переработки	Прочее	Итого
Тип готовой продукции или услуги				
Выручка от реализации готовой продукции	29 997	19 987	1 182	51 166
Выручка от оказания прочих работ, услуг	-	-	471	471
Итого выручка по договорам с покупателями	29 997	19 987	1 653	51 637
Выручка Группы от реализации готовой продукции по географическому признаку				
Российская Федерация	22 962	17 307	1 619	41 888
Таможенный союз, за исключением Российской Федерации	3 963	859	1	4 823
Ближнее зарубежье	1 434	566	33	2 033
Дальнее зарубежье	1 638	1 255	-	2 893
Итого выручка по договорам с покупателями	29 997	19 987	1 653	51 637
Момент признания выручки				
Выручка признаваемая в момент времени	29 997	19 987	1 653	51 637
Выручка признаваемая в течение периода	-	-	-	-
Итого выручка по договорам с покупателями	29 997	19 987	1 653	51 637

В 2018 и 2017 годах у Группы не было покупателей, продажи которым составляли более 10% от выручки Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 «Прочее» 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 2018 год представлена следующим образом:

Наименование показателя	Продукция переработки известняка	Продукция электролиза и дальнейшей переработки	Прочее	Нераспределяемые показатели	Межсегментная выручка	Итого
Выручка	35 691	23 785	1 710	-	-	61 186
Операционные расходы	(23 326)	(16 926)	(1 464)	(1 012)	-	(42 728)
Амортизация	(1 460)	(1 339)	(104)	-	-	(2 903)
Операционная прибыль	10 905	5 520	142	(1 012)	-	15 555
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	153	-	153
Финансовые доходы и расходы, нетто	-	-	-	(993)	-	(993)
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	87	-	87
Прибыль до налогообложения	10 905	5 520	142	(1 765)	-	14 802
Налог на прибыль	-	-	-	(3 205)	-	(3 205)
Чистая прибыль	10 905	5 520	142	(4 970)	-	11 597

Информация по сегментам за 2017 год представлена следующим образом:

Наименование показателя	Продукция переработки известняка	Продукция электролиза и дальнейшей переработки	Прочее	Нераспределяемые показатели	Межсегментная выручка	Итого
Выручка	29 997	19 987	2 941	-	(1 288)	51 637
Операционные расходы	(20 048)	(14 242)	(2 566)	(257)	1 288	(35 825)
Амортизация	(1 486)	(1 056)	(190)	-	-	(2 732)
Операционная прибыль	8 463	4 689	185	(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	8 463	4 689	185	(968)	-	12 369
Налог на прибыль	-	-	-	(2 591)	-	(2 591)
Чистая прибыль	8 463	4 689	185	(3 559)	-	9 778

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Текущий налог на прибыль	3 229	2 806
Изменение отложенных налогов	(172)	(122)
Штрафы, пени, налоговые санкции	47	-
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	6	21
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	<u>3 205</u>	<u>2 591</u>
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу	<u>(95)</u>	<u>114</u>

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль с прибылью за 2018 и 2017 годы представлена следующим образом:

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Прибыль до налогообложения	14 802	12 369
Налог на прибыль по действующей ставке 20%	2 665	2 303
Налог на прибыль по действующей ставке 16,5%	243	141
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	116	101
Списание отложенного налогового актива	56	-
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	6	21
Прочее	119	25
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	<u>3 205</u>	<u>2 591</u>

Налоговый эффект от изменения временных разниц за 2018 год представлен ниже:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>Признано в составе прибылей и убытков</u>	<u>Признано в прочем совокупном доходе</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Основные средства	(2 637)	48	-	(2 589)
Пенсионные обязательства	359	-	(95)	264
Оценочные обязательства	269	46	-	315
Налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	56	(53)	-	3
Прочие	26	131	-	157
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(1 927)</u>	<u>172</u>	<u>(95)</u>	<u>(1 850)</u>

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

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>Признано в составе прибылей и убытков</u>	<u>Признано в прочем совокупном доходе</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
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 обязательства, нетто	<u>(2 163)</u>	<u>122</u>	<u>114</u>	<u>(1 927)</u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ»
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Отложенные налоговые активы	155	234
Отложенные налоговые обязательства	<u>(2 005)</u>	<u>(2 161)</u>
Итого	<u>(1 850)</u>	<u>(1 927)</u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ»
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и земля	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
1 января 2017 года	9 927	6 522	16 309	1 906	316	2 899	37 879
Приобретение	-	-	-	-	-	3 016	3 016
Ввод в эксплуатацию	18	270	1 880	689	3	(2 860)	-
Выбытие	(72)	(189)	(524)	(101)	(5)	(13)	(904)
31 декабря 2017 года	9 873	6 603	17 665	2 494	314	3 042	39 991
Приобретение	4	6	74	-	-	3 479	3 563
Ввод в эксплуатацию	158	368	2 020	437	12	(2 995)	-
Выбытие	(35)	(22)	(176)	(16)	(8)	(42)	(299)
31 декабря 2018 года	10 000	6 955	19 583	2 915	318	3 484	43 255
Накопленная амортизация и обесценение							
1 января 2017 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)
Обесценение	(7)	2	7	-	-	(296)	(294)
Начисление за год	(166)	(410)	(1 977)	(332)	(18)	-	(2 903)
Выбытие	7	8	137	8	8	-	168
31 декабря 2018 года	(2 158)	(3 690)	(9 704)	(1 581)	(196)	(427)	(17 756)
Балансовая стоимость на							
1 января 2017 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
31 декабря 2018 года	7 842	3 265	9 879	1 334	122	3 057	25 499

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сумма капитализированных затрат по займам за 2018 год составила 96 млн руб. (2017 год: 107 млн руб.). Годовая ставка капитализации, использованная для определения суммы, составила 9% (2017 год: 12%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года отдельные объекты основных средств в сумме 760 млн руб. находились в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам (31 декабря 2017 года: 814 млн руб.)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляла 3 266 млн руб. и 2 449 млн руб., соответственно.

Обесценение незавершенного строительства за 2018 и 2017 годы представляет собой списание объектов незавершенного строительства и оборудования к установке вследствие остановки их строительства и отсутствия подтвержденных планов по их дальнейшей реализации.

9. 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:

	2018 год	2017 год
Ставка дисконтирования (до налога на прибыль)	18,3%	17,4%
Темпы роста цен на готовую продукцию	3,8-4,3%	1,9-4,0%
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 2018 и 2017 годы.

10. 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 2018 года	31 декабря 2017 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	Российская Федерация	25%	25%

Все вышеуказанные совместные предприятия отражены по методу долевого участия.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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 2018 года и за год, закончившийся на ту же дату, представлена ниже:

	АО «Сырьевая компания»	АО «Единая торговая компания»	СЗАО «Химические системы»	Итого
Краткосрочные активы	372	812	57	1 241
Долгосрочные активы	1 325	67	-	1 392
Краткосрочные обязательства	(185)	(618)	(43)	(846)
Долгосрочные обязательства	(295)	(2)	-	(297)
Чистые активы	1 217	259	14	1 490
Доля Группы в чистых активах СП	609	65	7	681

	АО «Сырьевая компания»	АО «Единая торговая компания»	СЗАО «Химические системы»	Итого
Выручка	1 055	10 022	1 127	12 204
Прибыль за период	44	470	20	534
Итого совокупный доход за период	44	470	26	540
Итого доля Группы в прибыли СП за год	22	118	13	153
Дивиденды, объявленные СП в течение года, доля Группы	-	135	16	151

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Ниже представлена информация о финансовых вложениях, учитываемых по амортизированной стоимости:

	31 декабря 2018		31 декабря 2017	
	Долгосрочные финансовые вложения	Краткосрочные финансовые вложения	Долгосрочные финансовые вложения	Краткосрочные финансовые вложения
ООО «НИГ»	2 938	10	-	383
ООО «Сиена»	2 380	-	-	-
ОАО «БЭНЗ»	820	-	-	-
АО «Башкирская химия»	-	648	-	624
Прочие	4	-	5	52
Итого финансовые вложения	6 142	658	5	1 059

В сентябре 2018 года на основании решения Совета директоров АО «БСК» были выданы займы ОАО «БЭНЗ» и ООО «Сиена» на общую сумму 3 200 млн руб. под 9,0% годовых и окончательным сроком погашения до 10 октября 2028 года. Проценты подлежат к выплате ежеквартально. На 31 декабря 2018 года отсутствовала задолженность по начисленным процентам.

В декабре 2018 года на основании решения Совета директоров АО «БСК» был выдан заем ООО «НИГ» на сумму 2 938 млн руб. под 9,5% годовых и окончательным сроком погашения до 10 января 2029 года. Проценты подлежат к выплате ежеквартально, начиная с первого квартала 2019 года. На 31 декабря 2018 года задолженность по начисленным процентам составила 10 млн руб. и отражена в составе финансовых вложений.

На 31 декабря 2017 года краткосрочные финансовые вложения представляли собой векселя выданные ООО «НИГ» на сумму 360 млн руб. Данные векселя были предъявлены АО «БСК» к погашению и погашены с учетом начисленных процентов 21 декабря 2018 года.

12 декабря 2014 года Группой был выдан заем 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 2019 года. В 2018 году заем был частично погашен в сумме 10 млн руб. (2017 год: 333 млн руб.).

В июле 2018 года Группа выдала заем третьей стороне на сумму 2 500 млн руб. под 8,2% годовых со сроком погашения в течение шести месяцев с даты предоставления. На 31 декабря 2018 года заем был погашен.

Группа не создавала резерв под снижение стоимости финансовых вложений в консолидированной финансовой отчетности за 2018 и 2017 годы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Сырье и материалы	2 925	2 512
Готовая продукция	577	925
Затраты в незавершенном производстве	481	549
Прочие запасы	37	40
Резерв по неликвидным запасам	<u>(207)</u>	<u>(161)</u>
	<u>3 813</u>	<u>3 865</u>

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в Примечании 2.5. Группа выбрала модифицированный ретроспективный метод применения МСФО 9, поэтому сравнительная информация не была изменена.

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	1 738	1 344
Прочая дебиторская задолженность	106	59
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<u>(177)</u>	<u>(165)*</u>
Итого финансовые активы	<u>1 667</u>	<u>1 238</u>
НДС к возмещению	476	781
Предоплата по налогу на прибыль	<u>66</u>	<u>22</u>
Итого нефинансовые активы	<u>542</u>	<u>803</u>
	<u>2 209</u>	<u>2 041</u>

*в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39

Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков составило в 2018 году 13 млн руб.

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-60 дней.

У Группы нет активов торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, кредитно-обесцененных при первоначальном признании.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Группе.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
На расчетных счетах в банках и в кассе (в рублях)	342	792
На расчетных счетах в банках и в кассе (в иностранной валюте)	158	94
Депозиты до востребования (в рублях)	52	78
	<u>552</u>	<u>964</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 года депозиты до востребования представлены банковскими депозитами в рублях с годовыми процентными ставками от 3,00% до 5,25% (31 декабря 2017 года: от 0,50% до 7,20%). Сроки погашения по данным депозитам не превышают 3 месяца с даты их размещения.

В рамках управления кредитным риском и риском ликвидности Группа регулярно проводит анализ финансовой устойчивости финансовых и банковских институтов, в которых размещает денежные средства и их эквиваленты. Все денежные средства и их эквиваленты размещены в банках, имеющих кредитный рейтинг рейтингового агентств Fitch, Moody's Ratings не ниже B.

15. КАПИТАЛ

15.1. 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	
		<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Обыкновенные	100	1 656 648	1 656 648	4 254	4 254
Итого		<u>1 656 648</u>	<u>1 656 648</u>	<u>4 254</u>	<u>4 254</u>

Собственные акции, выкупленные Компанией у акционеров, в количестве 4 254, были приобретены ООО Торговый дом «Башхим» (100% дочернее общество Компании).

15.2. Дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. Согласно Уставу Компании, размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров Компании.

Дата объявления	Выплата на 1 обыкновенную акцию, руб.	Всего выплат, млн руб.
19 мая 2017 года (по итогам за 2016 год)	1 629,80	2 696
19 мая 2017 года (по итогам 1-ого квартала 2018 года)	1 629,80	2 696
27 ноября 2017 года (по итогам 9-ти месяцев 2018 года)	2 927,60	4 838
Итого к выплате за 2017 год		<u>10 230</u>
22 мая 2018 года (по итогам за 2017 год)	1 873,16	3 095
22 мая 2018 года (по итогам 1-ого квартала 2018 года)	2 537,82	4 193
29 ноября 2018 года (по итогам 9-ти месяцев 2018 года)	3 018,15	4 987
Итого к выплате за 2018 год		<u>12 275</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы				
Неконвертируемые облигации в российских рублях (i)	8,1%	8 000	-	-
Займы в российских рублях (ii)	5,0%	800	5,0%	800
		8 800		800
Краткосрочные кредиты и займы				
Купонный доход по облигациям в российских рублях (i)	-	105	-	-
Займы в российских рублях (ii)	5,0%	1	5,0%	1
Кредиты в российских рублях (iii)	7,15%-9,48%	12 592	7,8%-12,5%	13 211
		12 698		13 212
Итого кредиты и займы		21 498		14 012

- (i) 2 февраля 2018 года в рамках утвержденной Программы Компания на торгах в ПАО «Московская биржа» путем открытой подписки разместило биржевые облигации номинальной стоимостью 8 млрд. руб. и купонным доходом 8,1% годовых и окончательным сроком погашения в январе 2023 года. Компания направила средства, полученные от размещения облигаций, на рефинансирование текущего долгового портфеля для повышения ликвидности.
- (ii) Займы в рублях представляют собой целевое финансирование от Федерального государственного автономного учреждения «Российский фонд технологического развития» полученного 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.
- (iii) На 31 декабря 2018 года в таких кредитных учреждениях как ПАО «Сбербанк России», ПАО «Банк ВТБ», АО «Газпромбанк», АО «Райффайзенбанк», ПАО «Росбанк» открыты кредитные линии с лимитом краткосрочного кредитования в размере 28,8 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 Группы 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 2018 и 2017 годов Группа соблюдала условия кредитных договоров.

Кредиты предоставлены под залог имущества (Примечание 8).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

У Группы есть пенсионные планы с установленными выплатами для сотрудников 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 2018 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 двух до восьми заработных плат, в зависимости от стажа работника.

Единовременная выплата в связи со смертью сотрудника и со смертью пенсионера составляет от 7 до 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Ставка дисконтирования, %	8,8%	7,8%
Ожидаемый темп роста заработной платы, %	5,0%	5,5%
Ожидаемый темп роста пособий, %	4,0%	4,5%
Средний уровень текучести кадров	Снижается с 13% до 2% в год в зависимости от возрастной группы и пола	Снижается с 13% до 2% в год в зависимости от возрастной группы и пола
Уровень смертности	Таблица смертности РФ за 2017 год скоррек- тированная на 78%	Таблица смертности РФ за 2015 год скоррек- тированная на 75%

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

	Обязательство плана с установленными выплатами	
	2018 год	2017 год
На 1 января	1 804	1 219
Отнесено на прибыль или убыток	119	93
Стоимость текущих услуг	28	18
Стоимость услуг прошлого периода	(47)	-
Процентный расход по обязательству	138	75
Актуарные убытки/(прибыли) в составе прочего совокупного дохода до налогообложения	(474)	571
Произведенные выплаты	(67)	(79)
На 31 декабря	1 382	1 804

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа использовала предположения о динамике выхода на пенсию по достижении установленного законодательством РФ пенсионного возраста (60 лет для мужчин, 55 лет для женщин).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В октябре 2018 года был опубликован федеральный закон, согласно которому с 1 января 2019 года предусматривается поэтапное увеличение возраста, по достижении которого назначается страховая пенсия по старости. Изменение законодательно установленного пенсионного возраста представляет собой изменение формализованных условий планов с установленными выплатами и отражено в составе стоимости прошлых услуг. С учетом изменений законодательно установленного возраста выхода на пенсию обязательство должно будет распределяться на более длительный период оказания услуг Группе, и, соответственно, обязательство на конец отчетного периода уменьшилось в связи с уменьшением стоимости услуг за прошлые периоды.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	1 068	984
Задолженность по дивидендам	132	113
Задолженность по зарплате и связанным начислениям	1 215	1 090
Прочая кредиторская задолженность	207	281
Итого финансовые обязательства	2 622	2 468
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	1 173	958
Задолженность по налогу на прибыль	278	177
Задолженность по платежам во внебюджетные фонды	202	200
Задолженность по прочим налогам и сборам	126	104
Итого нефинансовые обязательства	1 779	1 439
	4 401	3 907

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

19.1. 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.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 16, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и капитал Группы.

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиты и займы	21 498	14 012
Денежные средства и их эквиваленты	552	964
Итого чистый долг	20 946	13 048
Капитал Группы	14 207	14 506
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	1,47	0,90

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Руководство Группы 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Сумма чистого долга	20 946	13 048
OIBDA	18 548	15 812
Соотношение чистого долга к OIBDA	1,13	0,83

19.2. Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	552	964
Дебиторская задолженность	1 667	1 238
Финансовые вложения	6 800	1 064
	9 019	3 266
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	21 498	14 012
Кредиторская задолженность	2 622	2 468
	24 120	16 480

19.3. Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитный риск и риск ликвидности.

19.4. 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 контролирующих органов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Группы.

Ценообразование одного из реализуемых продуктов – кальцинированной соды, осуществляется в привязке к котировке FOB Black Sea Bulk и курсу рубля к евро.

Часть выручки Группы деноминирована в евро и долларах США, в то время как основные расходы Группы деноминированы в рублях. Повышение/понижение обменного курса рубля по отношению к доллару США или евро не скажется существенно на прибыли от основной деятельности или остатках вследствие незначительности операций.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

19.5. Кредитный риск

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.

Финансовые активы, которые потенциально подвергают предприятия Группы кредитному риску, состоят, в основном, из займов выданных, дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива Группы (Примечание 19.2).

Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2018 года подверженность кредитному риску по займам, выданным Группой связанным и третьим сторонам, составляет 6 800 млн руб. (31 декабря 2017 года: 1 064 млн руб.). Займы выданные относятся к связанным и третьим сторонам без публично доступных кредитных рейтингов.

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.

Группа подвержена концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2018 года у Группы было 8 контрагентов (31 декабря 2017 года: 8 контрагентов) с балансом дебиторской задолженности более 60 млн руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 1 180 млн руб. (31 декабря 2017 года: 788 млн руб.) или 71% от общего объема финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2017 года: 75%).

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может быть подвержено воздействию экономических факторов, влияющих на покупателей, руководство полагает, что убытки Группы не превысят уровень ожидаемых кредитных убытков.

Денежные средства и их эквиваленты

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 14).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19.6. Риск 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.

В таблицах ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения производных 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.

	Балансовая стоимость	Платежи по договорам	К погашению в течение 3 месяцев	К погашению в течение от 3 до 6 месяцев	К погашению в течение от 6 месяцев до 1 года	К погашению в период от 1 года до 5 лет
На 31 декабря 2018 года						
Кредиты и займы	21 357	21 357	3 562	6 919	1 488	9 388
Проценты по кредитам и займам	141	2 554	359	259	474	1 462
Кредиторская задолженность	2 622	2 622	2 622	-	-	-
	24 120	26 533	6 543	7 178	1 962	10 850
На 31 декабря 2017 года						
Кредиты и займы	13 936	13 936	8 491	2 952	1 693	800
Проценты по кредитам и займам	76	245	36	32	8	169
Кредиторская задолженность	2 468	2 468	2 468	-	-	-
	16 480	16 649	10 995	2 984	1 701	969

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

В соответствии с оценкой руководства, за исключением финансовых инструментов, представленных в таблице ниже, справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы (уровень 3) (за исключением облигаций)	13 393	13 215	14 012	13 840
Облигации (уровень 2)	8 105	8 069	-	-
	21 498	21 284	14 012	13 840

Справедливая стоимость финансовых обязательств, представленных в таблице выше, определяется следующим образом:

- Справедливая стоимость кредитов и займов рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента, дисконтированных по рыночной ставке, отражающей кредитный риск сторон и процент к уплате. На 31 декабря 2018 года ненаблюдаемые исходные данные составляли 9,5% (на 31 декабря 2017 года: 9,43%).
- Справедливая стоимость облигаций была определена на основе рыночных котировок, существовавших на отчетную дату.

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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 контролирующей стороной Группы.

Одним из акционеров, который оказывает значительное влияние на Группу является АО «Региональный фонд», который контролируется Министерством земельных и 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. Резервы в отношении задолженности связанных сторон не создавались, за исключением раскрытых в Примечании 13.

Дивиденды, объявленные к выплате основным акционерам, раскрыты в Примечании 15.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ»
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21.1. Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами

	Реализация товаров и услуг, основных средств и оборудования		Приобретение товаров и услуг, основных средств и оборудования	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Совместные предприятия	3 657	4 291	1 115	557
Прочие связанные стороны	-	-	-	-
Итого	3 657	4 291	1 130	557

	Процентные доходы		Дивиденды, подлежащие получению	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Материнская компания	35	40	-	-
Совместные предприятия	-	-	153	131
Прочие связанные стороны	-	3	-	-
Итого	35	43	153	131

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Совместные предприятия	41	146	10	95
Итого	41	146	10	95

	Финансовые вложения	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Материнская компания	648	624
Прочие связанные стороны	-	55
Итого	648	679

21.2. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

	2018 год	2017 год
Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основным членам Правления и ключевому управленческому персоналу с учетом страховых взносов за год	441	381

Вознаграждение членам Совета директоров за 2018 и 2017 годы не выплачивалось.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

22.1. Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства Группы капитального характера составили 640 млн руб. (31 декабря 2017 года: 396 млн руб.).

22.2. Операционная аренда

Группа является арендатором определенных объектов производственных зданий, сооружений и оборудования, транспортных средств и в основном ряда земельных участков у местной администрации на основании долгосрочных договоров аренды. Срок действия долгосрочных договоров аренды истекает в различные годы вплоть до 2067 года. Арендная плата за земельные участки, полученные в бессрочное пользование уплачивается в форме земельного налога.

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков, прочей недвижимости и прочих активов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
В течение одного года	291	207
От одного до пяти лет	689	584
В последующие годы	<u>4 584</u>	<u>3 053</u>
Итого	<u>5 564</u>	<u>3 844</u>

22.3. 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 2018 и 2017 годов существенные нерегулированные судебные разбирательства в отношении Группы отсутствовали.

22.4. 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 2018 году закончилась выездная налоговая проверка некоторых компаний Группы за 2014-2016 годы. По результатам проверки были доначислен налог на прибыль в сумме 47 млн руб., который был оплачен компаниями.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22.5. 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.

22.6. 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 резерва на рекультивацию.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2019 года на основании решения Совета Директоров Группа заключила договор о пожертвовании с Фондом социальных целевых программ, который на 100% принадлежит одному из акционеров АО «БСК» – АО «Региональный фонд». Согласно данному решению, Группа планирует в период с 2019 по 2023 год ежегодно выделять Фонду социальных целевых программ не менее 700 млн руб. в виде пожертвований, направленных на развитие Республики Башкортостан и ее муниципальных образований.