

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

Консолидированная финансовая отчетность
и аудиторское заключение
независимого аудитора за 2022 год

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности Группы за 2022 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	15
4. Основные суждения, оценки и факторы неопределенности	29
5. Выручка по договорам с покупателями	29
6. Информация по сегментам	30
7. Финансовые доходы	32
8. Финансовые расходы	32
9. Налог на прибыль	32
10. Основные средства	34
11. Гудвил	35
12. Инвестиции в ассоциированные предприятия	36
13. Финансовые вложения	37
14. Запасы	38
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность	39
16. Денежные средства и их эквиваленты	39
17. Капитал	39
18. Кредиты и займы	40
19. Пенсионные обязательства	41
20. Оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель	42
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	43
22. Финансовые инструменты	44
23. Справедливая стоимость финансовых инструментов	48
24. Сделки со связанными сторонами	48
25. Будущие и условные обязательства	50
26. События после отчетной даты	51

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 ГОД**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «Башкирская содовая компания» и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные результаты её деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за 2022 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 2022 год была утверждена руководством 14 апреля 2023 года.



Мухаметшин И.В.

Заместитель генерального директора
(по финансам и экономике)
Акционерного общества

«Башкирская содовая компания»

по доверенности № 01.06.01-08/278 от 25.07.2022 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Башкирская содовая компания»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит 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 2022 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 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 отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении текущей балансовой стоимости выданного Группой займа ООО «Титановые инвестиции» в сумме 8 427 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года, так как руководство Группы не смогло предоставить обоснование оценки справедливой стоимости данного займа на момент его первоначального признания, обоснованности корректности последующей оценки, а также соответствующих раскрытий.

Следовательно, мы не смогли определить, требуются ли корректировки консолидированной финансовой отчетности Группы за 2022 год в отношении указанного займа и соответствующих примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Проверка гудвила на обесценение

Балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 1 926 млн руб.

Мы определили проверку гудвила на обесценение ключевым вопросом аудита в связи с существенностью гудвила в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, а также в связи с тем, что оценка возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки, в которые был включен гудвил, подразумевает использование значительных допущений и оценочных значений при прогнозировании ожидаемых денежных потоков, таких как прогнозная цена на основные продукты, инфляция и ставка дисконтирования.

Более подробная информация приводится в *Примечании 2 «Основы предоставления отчетности»* и *Примечании 11 «Гудвил»* к консолидированной финансовой отчетности.

Что было сделано в ходе аудита

Наши аудиторские процедуры в отношении проверки гудвила на обесценение, сделанной руководством, включали следующее:

- проверку обоснованности распределения гудвила по соответствующим единицам, генерирующим денежные потоки;
 - проверку соответствия данных, использованных в моделях тестирования на обесценение, данным утвержденных бюджетов и прогнозов, а также внутреннему отчету по оценке запасов месторождения «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 камня-известняка до 2028 года, года, в котором, по оценкам руководства Группы, месторождение «Шах-Тау» будет истощено;
 - проверку на точность и полноту раскрытий на соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
-

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете и Отчете эмитента за 12 месяцев 2022 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по ней. Годовой отчет и Отчет эмитента за 12 месяцев 2022 года будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за создание системы 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 несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности Группы.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

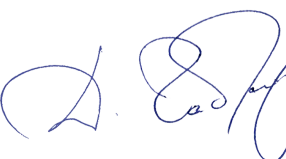
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение 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 оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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


Чабан Дмитрий Николаевич
(ОПНЗ № 21906100337),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 20 июня 2022 года

14 апреля 2023 года

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА 2022 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	5, 6	85 907	75 036
Операционные расходы			
Сырье и материалы		(39 644)	(20 613)
Вознаграждение сотрудников		(9 687)	(9 328)
Энергетические расходы		(7 199)	(7 030)
Транспортные расходы		(5 578)	(5 995)
Расходы на топливо		(3 955)	(3 830)
Амортизация	10	(2 330)	(2 493)
Изменение оценочного обязательства на рекультивацию нарушенных земель	20	(614)	444
Расходы на ремонт		(2 031)	(1 197)
Расходы на благотворительность	24	(2 492)	(435)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции		1 124	378
Прочие операционные доходы и расходы		(4 124)	(3 275)
Операционная прибыль		9 377	21 662
Финансовые доходы	7	1 351	743
Финансовые расходы	8	(1 679)	(1 352)
Прибыль/(убыток) от участия в совместных предприятиях	12	119	(15)
Курсовые разницы, нетто		(150)	(69)
Прибыль до налогообложения		9 018	20 969
Налог на прибыль	9	(2 351)	(4 394)
Прибыль за год		6 667	16 575
Прочий совокупный расход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	19	(164)	(94)
Итого совокупный доход за год		6 503	16 481
Прибыль за год, принадлежащая:			
Акционерам материнской компании		6 670	16 547
Неконтролирующим долям владения		(3)	28
		6 667	16 575
Общий совокупный доход за год, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		6 506	16 453
Неконтролирующим долям владения		(3)	28
		6 503	16 481

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	32 971	29 420
Предоплаты на приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		1 415	1 313
Гудвил	11	1 926	1 926
Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	403	322
Финансовые вложения	13	13 016	4 540
Отложенные налоговые активы	9	89	127
Прочие внеоборотные активы		982	420
Итого внеоборотные активы		50 802	38 068
Оборотные активы			
Запасы	14	9 514	6 094
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	2 371	3 276
Авансы выданные		5 613	1 948
Предоплата по налогу на прибыль		449	13
Денежные средства и их эквиваленты	16	3 059	11 374
Итого оборотные активы		21 006	22 705
ИТОГО АКТИВЫ		71 808	60 773
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	17	166	166
Нераспределенная прибыль		31 061	33 003
Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании		31 227	33 169
Неконтролирующие доли владения		220	223
Итого капитал		31 447	33 392
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	5 314	7 075
Отложенные налоговые обязательства	9	1 912	1 833
Пенсионные обязательства	19	2 366	2 185
Оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель	20	2 785	2 076
Итого долгосрочные обязательства		12 377	13 169
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	17 908	6 365
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	4 926	4 888
Авансы полученные		5 126	2 553
Задолженность по налогу на прибыль		24	406
Итого краткосрочные обязательства		27 984	14 212
Итого обязательства		40 361	27 381
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		71 808	60 773

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
На 1 января 2021 года		166	(114)	16 664	16 716	195	16 911
Чистая прибыль за 2021 год		-	-	16 547	16 547	28	16 575
Прочий совокупный расход за 2021 год		-	-	(94)	(94)	-	(94)
Итого совокупный доход		-	-	16 453	16 453	28	16 481
Списание акций	17	-	114	(114)	-	-	-
На 31 декабря 2021 года		166	-	33 003	33 169	223	33 392
Чистая прибыль за 2022 год		-	-	6 670	6 670	(3)	6 667
Прочий совокупный расход за 2022 год		-	-	(164)	(164)	-	(164)
Итого совокупный доход		-	-	6 506	6 506	(3)	6 503
Дивиденды	17	-	-	(8 458)	(8 458)	-	(8 458)
Возврат не востребовавшихся дивидендов	17	-	-	10	10	-	10
На 31 декабря 2022 года		166	-	31 061	31 227	220	31 447

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2022 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022	2021
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		9 018	20 969
Корректировки:			
Амортизация внеоборотных активов		2 330	2 493
Изменение оценочного обязательства на рекультивацию нарушенных земель	20	614	(444)
(Прибыль)/убыток от участия в совместных предприятиях	12	(119)	15
Курсовые разницы, нетто		150	69
Изменение резерва под обесценение товарно-материальных запасов		(109)	229
Финансовые доходы	7	(1 351)	(743)
Финансовые расходы	8	1 679	1 352
Прочие корректировки		87	321
		12 299	24 261
Изменения оборотного капитала:			
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(2 721)	(523)
Изменение запасов		(3 311)	(1 476)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных		2 156	1 071
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		8 423	23 333
Государственные субсидии		186	79
Проценты уплаченные		(1 339)	(1 038)
Налог на прибыль уплаченный		(3 209)	(4 311)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4 061	18 063
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(6 667)	(4 629)
Выдача займов	13	(12 965)	-
Погашение займов выданных	13	4 575	720
Проценты полученные		1 264	742
Дивиденды полученные		38	25
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(13 755)	(3 142)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступления кредитов и займов		20 801	3 643
Погашение кредитов и займов		(10 964)	(8 350)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(8 458)	-
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		1 379	(4 707)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(8 315)	10 214
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		11 374	1 160
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		3 059	11 374

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ

1.1. Организация и деятельность

Акционерное общество «Башкирская содовая компания» («Компания», АО «БСК») и его дочерние предприятия (далее совместно «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 2022 и 2021 годов уставный капитал Компании состоит из обыкновенных акций, которые принадлежат следующим акционерам:

	Доля владения	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	57,44%	57,44%
Республика Башкортостан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан	38,28%	38,28%
Прочие	4,28%	4,28%
	100%	100%

На 31 декабря 2022 и 2021 годов 11,72% обыкновенных акций, принадлежащих Росимуществу, находится в доверительном управлении АО «Региональный фонд».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за 2022 год была утверждена руководством и разрешена к выпуску 14 апреля 2023 года.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1.2. Дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Березниковский содовый завод» (АО «БСЗ»)	Добыча и производство неорганических веществ	95,84%	95,84%
ООО «Эколь»	Производство мыла и моющих средств	100%	100%
ООО Торговый дом «Башхим»	Оптовая торговля химическими продуктами	100%	100%
ТОО «БСК-Казахстан»	Оптовая торговля промышленными и техническими химическими веществами, удобрениями и агрохимикатами	100%	100%
ООО «Башхимтранс»	Деятельность автомобильного и грузового транспорта	100%	100%
ООО «Стерлитамакский завод нестандартного оборудования» (СЗНО)	Механическая обработка металлических изделий	100%	100%
ООО «Башхиммонтаж»	Монтаж промышленных машин и оборудования	100%	100%
ООО «СП «Ольховка»	Деятельность санаторно-курортных организаций	100%	100%
ООО «Комбинат питания»	Деятельность предприятий общественного питания	100%	100%

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 2022 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 6 978 млн руб.

Руководство планирует покрыть дефицит оборотного капитала за счет следующих источников:

- По состоянию на 31 декабря 2022 года, у Группы имеются юридически гарантированные кредитные линии в объеме, достаточном для погашения задолженности перед кредиторами и полностью покрывающем дефицит оборотного капитала (Примечание 18).
- В 2023 году руководство Группы ожидает получить свободный денежный поток, который, при необходимости, может направить на погашение части краткосрочной задолженности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основным источником сырья для производства кальцинированной соды является известняк, добытый на месторождении Шах-Тау. С целью актуализации информации по объемам оставшихся запасов известняков месторождения Шах-Тау, в 2021-2022 годах были выполнены работы по пересчету запасов. Отчетная документация по пересчету запасов прошла экспертизу в Федеральном бюджетном учреждении «Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых» (ФБУ «ГКЗ»). Протокол заседания комиссии утвержден в Федеральном агентстве по недропользованию 30 декабря 2022 года. По результатам пересчета на государственный баланс поставлены дополнительные запасы известняков. По предварительной оценке, при существующей производительности карьера срок отработки месторождения продлится по 2028 года включительно.

АО «Сырьевая компания» прорабатывает вопрос продления срока эксплуатации карьера Шах-Тау путем вовлечения в добычу обводненных запасов известняков, залегающих ниже дна разрабатываемого карьера.

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

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 казахстанский тенге.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2.5. Поправки к МСФО стандартам

Группа применила новые стандарты и поправки к стандартам и интерпретациям, которые являются обязательными для применения при составлении консолидированной финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2022 года, в настоящей консолидированной финансовой отчетности:

Стандарт	Объект
Поправки к МСФО (IAS) 37	Обременительные договоры – затраты на выполнение договора
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Ссылки на концептуальные основы
Поправки к МСФО (IAS) 16	Основные средства – поступления в процессе подготовки основных средств для использования
Поправка к МСФО (IFRS) 1	Оценка накопленных курсовых разниц дочерней компанией, впервые применяющей МСФО
Поправка к МСФО (IFRS) 9	Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств
Поправка к МСФО (IAS) 41	Налогообложение при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41

Вышеперечисленные изменения в стандартах и интерпретациях не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Ниже приведены новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые были выпущены, но не были обязательны к применению на отчетную дату:

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО	Раскрытие информации об учетной политике	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8	Определение бухгалтерских оценок	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 12	Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16	Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных	1 января 2024 года

Руководство Группы находится в процессе оценки потенциального влияния новых и пересмотренных стандартов и интерпретации на консолидированную финансовую отчетность.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ»

И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 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 с целью воздействия на величину ее доходов.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	От 6 до 100
Сооружения и передаточные устройства	От 3 до 100
Машины и оборудование	От 1 до 72
Транспортные средства	От 1 до 30
Прочие активы	От 1 до 58

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Земля, принадлежащая Группе на праве собственности, не амортизируется.

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. Объединения бизнесов

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемой компанией. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства или активы, а также активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемой компании по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, или с соглашениями Группы по выплатам, рассчитываемым на основе цены акции, заключенными взамен соглашений приобретаемой компании по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» на дату приобретения (смотрите ниже);
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3.5. 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.

Политика Группы по учету гудвила от приобретения ассоциированных организаций описана ниже.

3.6. 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, за исключением инвестиций, предназначенных для продажи и учитываемых по МСФО (IFRS) 5. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Вложение в зависимые и совместные предприятия отражается по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится зависимым или совместным предприятием. Превышение стоимости приобретения инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких инвестиций. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств превышает стоимость приобретения инвестиции после переоценки, сумма такого превышения сразу же отражается в прибылях или убытках в периоде, в котором эта инвестиция приобретается. 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.

3.7. Финансовые активы и обязательства

Первоначальное признание финансовых активов и обязательств

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем консолидированном отчете о финансовом положении только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе отчета о прибыли или убытке.

Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Покупка и продажа финансовых активов, совершаемые в ходе обычной деятельности, отражаются на дату заключения сделки, когда сторона Группы обязуется купить или продать финансовый актив.

Классификация финансовых активов и обязательств

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- 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 2022 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.

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

Последующая оценка финансовых активов

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 консолидированного отчета о прибылях или убытках.

К таким инструментам Группа обычно относит денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и финансовые вложения.

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. 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).

Финансовые вложения. Для финансовых вложений 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. Финансовые вложения включают займы выданные связанным и третьим сторонам.

Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и финансовым вложениям 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.

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.

Прекращение признания финансовых активов

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.

Последующая оценка финансовых обязательств

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

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 консолидированном отчете о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе.

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

3.8. 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним организациям, ассоциированным организациям, а также долям в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, относящихся к таким инвестициям и долям участия, признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

3.9. 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.

3.10. Капитал

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

3.11. 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.

3.12. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3.13. 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 Группы 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.

3.14. 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 отсутствии 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.

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

3.15. Пенсионные обязательства и выходные пособия

Пенсионные планы с установленными отчислениями

Предприятия Группы обязаны производить взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации – пенсионный план с установленными отчислениями, выплаты по которому финансируются за счет текущих взносов. Взносы Группы в Пенсионный фонд по планам с установленными отчислениями относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на такие взносы. Взносы в Пенсионный фонд варьируются от 0% до 22%, в зависимости от общей годовой заработной платы каждого сотрудника.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Пенсионные планы с установленными выплатами

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 консолидированном 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 консолидированном 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);
- переоценку.

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.

3.16. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

В консолидированной финансовой отчетности отражены следующие виды оценочных обязательств:

- на рекультивацию нарушенных земель;
- прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство на рекультивацию нарушенных земель.

Обязательства, связанные с рекультивацией, в основном включают в себя расходы на приведение нарушенных земель под шламонакопители.

Изменение величины резерва вследствие нарушения земельных участков после начала разработки соответствующего участка отражается в прибылях и убытках отчетного периода в составе себестоимости, за исключением амортизации дисконта, которая отражается в составе финансовых расходов.

Величина резервов по рекультивации нарушенных земель периодически оценивается с учетом действующих законов и нормативных актов. На каждую отчетную дату руководством Компании производится анализ факторов, которые могут оказать существенное влияние на сумму резерва, и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменения размера оценочных расходов отражаются в виде корректировки резерва и расхода текущего периода. Изменения в связи с пересмотром оценок отражаются в виде корректировки резерва и расхода текущего периода.

3.17. 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.

3.18. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Руб. за 1 долл. США		
Курс на конец года	70,34	74,29
Средний курс за год	68,72	73,68
Руб. за 1 евро		
Курс на конец года	75,66	84,07
Средний курс за год	72,81	87,20

3.19. Выручка по договорам с покупателями

Группа использует единую пятиступенчатую модель признания выручки, применяемую ко всем договорам с покупателями, основанной на передаче контроля на товары и услуги.

Выручка от реализации готовой продукции

Выручка от реализации готовой продукции признается в момент, когда контроль над готовой продукцией или услугой передан покупателю, согласно условиям отгрузки, указанным в договорах купли-продажи. Выручка признается в определённый момент времени.

Выручка от оказания транспортных услуг

Помимо продажи готовой продукции, Группа оказывает услуги по ее доставке до покупателя.

В договорах с покупателями используются разнообразные условия доставки готовой продукции. В ряде договоров Группа обязана предоставить услуги по доставке товара до определенного места, в котором контроль над готовой продукцией переходит к покупателю. Выручка признается по мере оказания услуги. Плата за транспортные услуги включена в сумму счета за поставленную готовую продукцию.

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

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.

Дивидендные и финансовые 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).

Финансовые доходы по финансовым вложениям отражаются по всем финансовым вложениям по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 (Примечание 2.2);
- тестирование гудвила на обесценение (Примечание 11);
- оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель (Примечание 20).

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.

5. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Сегмент	2022 год				Итого
	Продукция переработки известняка	Продукция электролиза и дальнейшей переработки	Товары для перепродажи	Прочее	
Тип готовой продукции или услуги					
Выручка от реализации готовой продукции	36 691	29 176	-	1 126	66 993
Выручка от реализации товаров для перепродажи	-	-	12 596	-	12 596
Выручка от оказания транспортных услуг	5 297	224	-	3	5 524
Выручка от оказания прочих работ, услуг	-	-	-	794	794
Итого выручка по договорам с покупателями	41 988	29 400	12 596	1 923	85 907
Выручка от реализации готовой продукции, товаров от перепродажи, от оказания прочих работ, услуг по географическому признаку					
Российская Федерация	31 243	25 422	12 596	1 129	70 390
Таможенный союз, за исключением Российской Федерации	6 910	1 876	-	-	8 786
Ближнее зарубежье	944	398	-	794	2 136
Дальнее зарубежье	2 891	1 704	-	-	4 595
Итого выручка по договорам с покупателями	41 988	29 400	12 596	1 923	85 907
Момент признания выручки					
Выручка, признаваемая в момент времени	36 691	29 176	12 596	1 920	80 383
Выручка, признаваемая в течение периода	5 297	224	-	3	5 524
Итого выручка по договорам с покупателями	41 988	29 400	12 596	1 923	85 907

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сегмент	2021 год			
	Продукция переработки известняка	Продукция электролиза и дальнейшей переработки	Прочее	Итого
Тип готовой продукции или услуги				
Выручка от реализации готовой продукции	32 661	35 093	598	68 352
Выручка от оказания транспортных услуг	5 419	735	22	6 176
Выручка от оказания прочих работ, услуг	-	-	508	508
Итого выручка по договорам с покупателями	38 080	35 828	1 128	75 036
Выручка от реализации готовой продукции, от оказания прочих работ, услуг по географическому признаку				
Российская Федерация	27 962	28 406	1 128	57 496
Таможенный союз, за исключением Российской Федерации	5 303	2 723	-	8 026
Ближнее зарубежье	854	618	-	1 472
Дальнее зарубежье	3 961	4 081	-	8 042
Итого выручка по договорам с покупателями	38 080	35 828	1 128	75 036
Момент признания выручки				
Выручка, признаваемая в момент времени	32 661	35 093	1 106	68 860
Выручка, признаваемая в течение периода	5 419	735	22	6 176
Итого выручка по договорам с покупателями	38 080	35 828	1 128	75 036

В 2022 и 2021 годах у Группы не было покупателей, продажи которым составляли более 10% от выручки Группы.

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, каустической соды, кабельных пластикатов, соляной кислоты и прочих менее значимых продуктов.
- Сегмент «Товары для перепродажи» включает в себя закупку и реализацию Группой кальцинированной соды, диоксида титана и ильменитового концентрата.
- Сегмент «Прочее» включает в себя деятельность по производству прочей химической продукции, которая не относится к группам продуктов, получаемых из известняка или путем электролиза.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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 2022 год представлена следующим образом:

Наименование показателя	Продукция электролиза		Товары для пере- продажи	Прочее	Нераспре- деляемые показатели	Итого
	Продукция переработки известняка	и дальней- шей перера- ботки				
Выручка	41 988	29 400	12 596	1 923	-	85 907
Операционные расходы	(33 533)	(22 201)	(12 302)	(2 025)	(4 139)	(74 200)
Амортизация	(1 322)	(949)	-	(59)	-	(2 330)
Операционная прибыль	7 133	6 250	294	(161)	(4 139)	9 377
Прибыль от участия в других организациях	-	-	-	-	119	119
Финансовые доходы и расходы, нетто	-	-	-	-	(328)	(328)
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	(150)	(150)
Прибыль до налогообложения	7 133	6 250	294	(161)	(4 498)	9 018
Налог на прибыль	-	-	-	-	(2 351)	(2 351)
Чистая прибыль	7 133	6 250	294	(161)	(6 849)	6 667

Информация по сегментам за 2021 год представлена следующим образом:

Наименование показателя	Продукция электролиза		Прочее	Нераспре- деляемые показатели	Итого
	Продукция переработки известняка	и дальней- шей перера- ботки			
Выручка	38 080	35 828	1 128	-	75 036
Операционные расходы	(27 677)	(20 969)	(1 382)	(853)	(50 881)
Амортизация	(1 336)	(1 119)	(38)	-	(2 493)
Операционная прибыль	9 067	13 740	(292)	(853)	21 662
Убыток от участия в других организациях	-	-	-	(15)	(15)
Финансовые доходы и расходы, нетто	-	-	-	(609)	(609)
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	(69)	(69)
Прибыль до налогообложения	9 067	13 740	(292)	(1 546)	20 969
Налог на прибыль	-	-	-	(4 394)	(4 394)
Чистая прибыль	9 067	13 740	(292)	(5 940)	16 575

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 незначительной.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Проценты по депозитам	921	280
Проценты по займам выданным (Примечание 13)	430	463
	<u>1 351</u>	<u>743</u>

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Проценты по кредитам и займам	1 261	956
Процентный расход по резервам на рекультивацию	196	236
Процентный расход по пенсионным обязательствам	178	141
Прочее	44	19
	<u>1 679</u>	<u>1 352</u>

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Текущий налог на прибыль	2 487	4 354
Изменение отложенных налогов	(117)	(32)
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(19)	72
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	<u>2 351</u>	<u>4 394</u>

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль с прибылью за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прибыль до налогообложения	9 018	20 969
Налог на прибыль по действующей ставке 20%	1 804	4 194
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	454	128
Прочее	93	72
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	<u>2 351</u>	<u>4 394</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже приведены основные отложенные налоговые обязательства и активы, отраженные Группой:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства	(2 879)	(2 678)
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	556	415
Кредиторская задолженность	301	299
Налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	42	4
Прочие	157	254
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(1 823)	(1 706)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства	(2 678)	(2 644)
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	415	470
Кредиторская задолженность	299	296
Прочие	258	140
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(1 706)	(1 738)

В 2022 и 2021 годах изменение временных разниц по балансовым статьям включено в отчет о прибылях и убытках.

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы	89	127
Отложенные налоговые обязательства	(1 912)	(1 833)
Итого	(1 823)	(1 706)

Группа не признавала отложенных налоговых обязательств по временным разницам в размере 81 млн руб., относящимся к нераспределенной прибыли дочерних организаций, поскольку Группа может контролировать сроки восстановления этих временных разниц, и существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость	Здания и земля	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
1 января 2021 года	10 710	7 689	23 655	3 056	329	5 487	50 926
Приобретение	-	-	-	-	-	4 391	4 391
Ввод в эксплуатацию	368	944	3 419	57	92	(4 880)	-
Выбытие	(1)	(13)	(242)	(62)	(2)	(52)	(372)
31 декабря 2021 года	11 077	8 620	26 832	3 051	419	4 946	54 945
Приобретение	-	-	-	-	-	6 152	6 152
Ввод в эксплуатацию	689	327	3 722	581	40	(5 359)	-
Выбытие	(236)	(35)	(255)	(170)	(1)	(3)	(700)
31 декабря 2022 года	11 530	8 912	30 299	3 462	458	5 736	60 397
Накопленная амортизация и обесценение							
1 января 2021 года	(2 704)	(4 443)	(13 351)	(2 002)	(231)	(151)	(22 882)
(Обесценение)/восстановление от обесценения	28	(212)	1	3	(29)	(91)	(300)
Начисление за год	(181)	(417)	(1 715)	(149)	(31)	-	(2 493)
Выбытие	-	11	75	62	2	-	150
31 декабря 2021 года	(2 857)	(5 061)	(14 990)	(2 086)	(289)	(242)	(25 525)
(Обесценение)/восстановление от обесценения	179	43	4	-	(108)	115	233
Начисление за год	(196)	(309)	(1 687)	(113)	(25)	-	(2 330)
Выбытие	-	-	173	22	1	-	196
31 декабря 2022 года	(2 874)	(5 327)	(16 500)	(2 177)	(421)	(127)	(27 426)
Балансовая стоимость на							
1 января 2021 года	8 006	3 246	10 304	1 054	98	5 336	28 044
31 декабря 2021 года	8 220	3 559	11 842	965	130	4 704	29 420
31 декабря 2022 года	8 656	3 585	13 799	1 285	37	5 609	32 971

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сумма капитализированных затрат по займам за 2022 год составила 115 млн руб. (2021 год: 81 млн руб.). Годовая ставка капитализации, использованная для определения суммы, составила 6% (2021 год: 9%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года объекты в залоге отсутствуют (31 декабря 2021 года: 917 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации и полностью амортизированных основных средств составляла 9 232 млн руб. и 8 915 млн руб., соответственно.

11. ГУДВИЛ

Гудвил в основном относится к будущей операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате присоединения ОАО «Сода» к ОАО «Каустик». 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:

	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования (до налога на прибыль)	17,6%	14,4%
Темпы роста цен на готовую продукцию	1,0 – 16,0%	1,0 - 16,0%
Темп роста инфляции	2,9%-6,1%	3,0%-4,0%

Руководство полагает, что значения, приведенные 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 2022 и 2021 годы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Значительные ассоциированные предприятия (далее «АП») Группы на отчетную дату указаны ниже:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения/процент голосующих акций у Группы	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Сырьевая компания»	Добыча известняка, гипсового камня, глины	Российская Федерация	50%	50%
АО «Единая Торговая Компания»	Оптовая продажа химической продукции	Российская Федерация	25%	25%

Все вышеуказанные ассоциированные предприятия отражены по методу долевого участия.

Обобщенная финансовая информация о долях участия Группы в чистых активах ассоциированных предприятий по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на ту же дату, представлена ниже:

	АО «Сырьевая компания»	АО «Единая торговая компания»	Итого
Краткосрочные активы	751	1 073	1 824
Долгосрочные активы	740	9	749
Краткосрочные обязательства	(336)	(712)	(1 048)
Долгосрочные обязательства	(533)	(1)	(534)
Чистые активы	622	369	991
Доля Группы в чистых активах АП	311	92	403

	АО «Сырьевая компания»	АО «Единая торговая компания»	Итого
Выручка	1 428	10 895	12 323
Прибыль за год	80	315	395
Итого совокупный доход за год	80	315	395
Итого доля Группы в прибыли АП за год	40	79	119
Дивиденды, объявленные АП в течение года, доля Группы	-	38	38

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обобщенная финансовая информация о долях участия Группы в чистых активах ассоциированных предприятий по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на ту же дату, представлена ниже:

	АО «Сырьевая компания»	АО «Единая торговая компания»	Итого
Краткосрочные активы	608	715	1 323
Долгосрочные активы	618	7	625
Краткосрочные обязательства	(146)	(517)	(663)
Долгосрочные обязательства	(538)	(2)	(540)
Чистые активы	542	203	745
Доля Группы в чистых активах АП	271	51	322

	АО «Сырьевая компания»	АО «Единая торговая компания»	Итого
Выручка	1 302	7 020	8 322
(Убыток)/прибыль за год	(49)	42	(7)
Итого совокупный (расход)/доход за год	(49)	42	(7)
Итого доля Группы в (убытках)/прибыли АП за год	(25)	10	(15)
Дивиденды, объявленные АП в течение года, доля Группы	-	25	25

13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

	Проценты по договору	Дата погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Крымский содовый завод»	Ключевая ставка ЦБ РФ + 1,5%	31.12.2028	4 589	-
ООО «Титановые инвестиции»	Ключевая ставка ЦБ РФ + 3%	31.12.2028	8 427	-
ООО «Новая Инвестиционная Группа»	9,5%	10.01.2029	-	2 837
ООО «Сиена»	9%	10.10.2028	-	1 135
ОАО «Бугульминский электронасосный завод»	9%	10.10.2028	-	565
Прочие	-	-	-	3
			13 016	4 540

На 31 декабря 2022 и 2021 годов финансовые вложения являются долгосрочными.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2018 году на основании решений Совета директоров Группы были выданы займы ОАО «Бугульминский электронасосный завод», ООО «Сиена» и ООО «Новая Инвестиционная Группа». В 2022 году данные займы были досрочно погашены в полной сумме (2021 год: досрочно погашено в сумме 637 млн руб.). За 2022 года начисленные проценты составили 343 млн руб. (за 2021 год: 463 млн руб.).

В сентябре 2018 года на основании решения Совета директоров Группы были выданы необеспеченные займы ОАО «Бугульминский электронасосный завод» и ООО «Сиена» на общую сумму 3 200 млн руб. под 9% годовых и окончательным сроком погашения до 10 октября 2028 года. В 2021 году было погашение займа на общую сумму 601 млн руб. На 31 декабря 2022 года данный заем был полностью погашен.

В декабре 2018 года на основании решения Совета директоров Группы был выдан необеспеченный заем ООО «Новая Инвестиционная Группа» на сумму 2 938 млн руб. под 9,5% годовых и окончательным сроком погашения до 10 января 2029 года. В 2021 году было погашение займа на сумму 36 млн руб. На 31 декабря 2022 года данный заем был полностью погашен.

В сентябре 2022 года на основании решения Совета директоров Группы был подписан договор на выдачу необеспеченного займа АО «Крымский содовый завод». Заем выдавался траншами с сентября по декабрь 2022 года на сумму 4 530 млн руб. под процент в размере действующей ключевой ставки Банка России, увеличенной на 1,5%. Общая сумма займа составляет 5 650 млн руб. Заем предоставляется на срок по 31 декабря 2028 года. На 31 декабря 2022 года задолженность по начисленным процентам составляет 59 млн руб.

В ноябре 2022 года на основании решения Совета директоров Группы был подписан договор на выдачу необеспеченного займа ООО «Титановые инвестиции» под поручительство АО «Русский водород» и иных прочих связанных сторон. Заем выдавался траншами с ноября по декабрь 2022 года на сумму 8 400 млн руб. под процент в размере действующей ключевой ставки Банка России, увеличенной на 3%. Заем предоставляется на срок по 31 декабря 2028 года. На 31 декабря года задолженность по начисленным процентам составляет 27 млн руб.

Группа не создавала резерв под ожидаемые кредитный убытки в консолидированной финансовой отчетности за 2022 и 2021 годы.

14. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	7 189	4 992
Готовая продукция	1 596	785
Затраты в незавершенном производстве	957	644
Прочие запасы	16	26
За вычетом списания запасов до чистой цены реализации	(244)	(353)
	9 514	6 094

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	2 100	2 284
Прочая дебиторская задолженность	257	356
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(107)	(130)
Итого финансовые активы	2 250	2 510
НДС к возмещению	121	766
Итого нефинансовые активы	121	766
	2 371	3 276

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, как правило, срок погашения 30-60 дней.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Группе.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расчетные счета в банках (рубли)	3 028	412
Срочные депозиты в банках (рубли)	18	10 834
Расчетные счета в банках (валюта)	10	122
Прочие	3	6
	3 059	11 374

На 31 декабря 2022 и 2021 годов срочные депозиты были размещены на срок не превышающий трех месяцев.

На 31 декабря 2022 года процентная ставка по срочным депозитам составляла 2,11% - 8,79% (на 31 декабря 2021 года: 0,34% - 8,79%).

17. КАПИТАЛ

17.1. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17.2. Дивиденды

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

В 2022 были объявлены дивиденды в размере 8 458 млн руб. (в 2021 году общим собранием акционеров Компании было принято решение дивиденды не выплачивать).

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы				
Облигационный заем 1 (i)	8,1%	-	8,1%	2 000
Облигационный заем 2 (ii)	6,6%	5 000	6,6%	5 000
Кредиты в российских рублях (iv)	5,25%–7,79%	314	2,7%–3,29%	75
		5 314		7 075
Краткосрочные кредиты и займы				
Облигационный заем 1 (i)	8,1%	2 000		6 000
Купонный расход по облигациям (i, ii)	8,1%, 6,6%	32	8,1%, 6,6%	115
Займы в российских рублях (iii)	5%	-	5%	250
Кредиты в российских рублях (iv)	5,25%-10,60%	15 876	-	-
		17 908		6 365
Итого кредиты и займы		23 222		13 440

- (i) 2 февраля 2018 года в рамках утвержденной Программы Компания на торгах в ПАО «Московская биржа» путем открытой подписки разместила биржевые облигации серии 1 номинальной стоимостью 8 млрд руб. и купонным доходом 8,1% годовых и окончательным сроком погашения в январе 2023 года.
- (ii) 30 июня 2020 года в рамках утвержденной Программы Компания на торгах в ПАО «Московская биржа» путем открытой подписки разместила биржевые облигации серии 2 номинальной стоимостью 5 млрд руб. и купонным доходом 6,6% годовых и со сроком погашения в июне 2025 года.
- (iii) 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.
- (iv) На 31 декабря 2022 года открыты кредитные линии в ПАО Сбербанк, ВТБ (ПАО), АО «Альфа-Банк», АО «АБ «Россия», АКБ «Новикомбанк», АО «Райффайзенбанк», ПАО «Московский кредитный банк», ПАО «Росбанк», что позволяет регулярно привлекать кредиты на пополнение оборотных средств при дефиците собственных денежных средств со сроками погашения от одного месяца до одного года. На 31 декабря 2022 года Группа может привлечь до 30 млрд. руб. за счет неиспользованных открытых кредитных линий.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа выполняла все финансовые и нефинансовые ковенанты.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. 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 по старости, 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 2022 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 1 до 60 тыс. руб. в зависимости от стажа работника. Единовременная выплата в связи со смертью сотрудника и со смертью пенсионера составляет 20 тыс. руб. Юбилейные выплаты сотрудникам составляют от 5 до 37,5 тыс. руб. Выплаты материальной помощи составляют от 0,7 до 2,5 тыс. руб.

При актуарной оценке использовались следующие основные допущения:

	Оценка по состоянию на	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Ставка дисконтирования, %	10,3%	8,4%
Ожидаемый темп роста заработной платы, %	7,3%	6,2% (2022 г. и далее)
Ожидаемый темп роста пособий, %	5,3%	4,0%
Средний уровень текучести кадров	Снижается с 13% до 2%	Снижается с 13% до 2%
	в год в зависимости от возрастной группы и пола	в год в зависимости от возрастной группы и пола
Уровень смертности	Таблица смертности РФ за 2019 год скорректированная на 77%	Таблица смертности РФ за 2019 год скорректированная на 79%

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

	Обязательство плана с установленными выплатами	
	2022 год	2021 год
На 1 января	2 185	1 865
Отнесено на прибыль или убыток	172	357
Стоимость текущих услуг	57	65
Стоимость услуг прошлого периода	(62)	151
Процентный расход по обязательству	177	141
Актуарные убытки в составе прочего совокупного дохода	164	94
Произведенные выплаты	(155)	(131)
На 31 декабря	2 366	2 185

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ НАРУШЕННЫХ ЗЕМЕЛЬ

Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Оценочные обязательства по:	«Белое море» АО «БСК»	«Шламо- накопитель №2» АО «БСЗ»	Прочие	Итого
На 1 января 2021 года	1 203	635	510	2 348
Амортизация дисконта	71	43	58	172
Изменение в оценке	(141)	(187)	(116)	(444)
На 31 декабря 2021 года	1 133	491	452	2 076
Использование	-	(101)	-	(101)
Амортизация дисконта	110	42	44	196
Изменение в оценке	(20)	693	(59)	614
На 31 декабря 2022 года	1 223	1 125	437	2 785

Экологическое законодательство, нормативные требования и интерпретация нормативных требований государственными органами, а также обстоятельства, влияющие на деятельность Группы, могут меняться, при этом любое такое изменение может привести к существенным изменениям в текущих производственных планах работ Группы.

Сумма признанного в консолидированной финансовой отчетности оценочного обязательства основана на оценочных расчетах (в наилучшем приближении) затрат по исполнению обязательств, учитывая природу, объем и срок текущих и будущих восстановительных работ, и методов ликвидации в соответствии с текущим экологическим законодательством и нормативными требованиями. Существует вероятность, что окончательная сумма расходов будет отличаться, и что изменения в указанных оценочных расчетах существенно повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Белое море» АО «БСК»

В 2020 году руководство Группы приняло решение начислить оценочное обязательство на рекультивацию по двум отсекам шламонакопителя площадью 230 га в сумме 1 203 млн руб.

Для текущей оценки резерва использовались следующие оценочные показатели:

- ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации с 2023 до 2032 года прогнозируется на уровне от 4,0% до 6,4% (2021 год: от 4,3% до 4,0%);
- в 2022 году руководство применило ставку дисконтирования 9,89%, основанную на процентных ставках государственных облигаций (2021 год: 8,45%).

В октябре 2021 года был заключен договор с ФГБУ «Центр лабораторного анализа и технических измерений по Приволжскому федеральному округу», согласно которому исполнитель обязуется разработать проект «Рекультивация шламонакопителя «Белое море» с положительным заключением Государственной экологической экспертизы. Проект рекультивации шламонакопителя будет готов не позднее июля 2023 года.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

«Шламонакопитель №2» АО «БСЗ»

В 2020 году было принято решение начислить оценочное обязательство на рекультивацию «Шламонакопителя №2» АО «БСЗ» площадью 203 га в сумме 635 млн руб. В 2022 году руководство приняло решение о перенесении сроков рекультивации с 2034-2043 годов на 2022-2029 года.

Для текущей оценки резерва использовались следующие оценочные показатели:

- ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации с 2023 по 2029 годы прогнозируется на уровне от 4,0% до 6,4% (2021 год: от 4,3% до 4,0%);
- в 2022 году руководство применило ставку дисконтирования 10,31%, основанную на процентных ставках государственных облигаций (2021 год: 8,45%).

В сентябре 2022 года был заключен договор с ФГБУ «Центр лабораторного анализа и технических измерений по Приволжскому федеральному округу», согласно которому исполнитель обязуется разработать проект «Рекультивация шламонакопителя «Шламонакопитель №2» с положительным заключением Государственной экологической экспертизы. Проект рекультивации шламонакопителя будет готов не ранее 2024 года.

Прочие

Прочие оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель относятся к полигону захоронения промышленных отходов «Цветаетевский», шламонакопителям «БОС-1», «БОС-2» и скважинам на Яр-Бишкадакском месторождении. Рекультивация будет проводиться в 2023-2067 годы.

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	1 163	1 199
Задолженность по зарплате и связанным начислениям	1 649	1 470
Задолженность по дивидендам	37	47
Прочая кредиторская задолженность	639	327
Итого финансовые обязательства	3 488	3 043
Задолженность по НДС	1 085	1 358
Задолженность по платежам во внебюджетные фонды	194	321
Задолженность по прочим налогам и сборам	159	166
Итого нефинансовые обязательства	1 438	1 845
	4 926	4 888

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

22.1. 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.

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 16)	3 059	11 374
Кредиты и займы (Примечание 18)	23 222	13 440
Итого чистый долг	20 163	2 066
Капитал Группы	31 447	33 392
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	0,64	0,06

Руководство Группы анализирует показатель рентабельности капитала, который определяется как соотношение суммы чистого долга к прибыли от операционной деятельности, скорректированную на амортизацию (OIBDA). Группа определяет сумму чистого долга как сумму всех займов, полученных и обязательств по финансовой аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов. 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Сумма чистого долга	20 163	2 066
OIBDA	11 707	24 155
Соотношение чистого долга к OIBDA	1,72	0,09

22.2. Классы финансовых инструментов

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	3 059	11 374
Дебиторская задолженность	2 250	2 510
Финансовые вложения	13 016	4 540
	18 325	18 424
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	23 222	13 440
Кредиторская задолженность	3 488	3 043
	26 710	16 483

Данные финансовые активы и обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22.3. 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.

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, осуществлялась за 1 полугодие 2022 года в привязке к котировке FOB Black Sea Bulk и курсу рубля к евро. Со второго полугодия 2022 года в целях стабилизации экономической ситуации, формирования прозрачности процесса сбытовой деятельности и достижения баланса интересов продавцов и покупателей, в текущих условиях, и принимая во внимание рекомендации Федеральной антимонопольной службы (ФАС России) о ценах на продукцию химической промышленности изложенных в письме № МШ/26262/22 от 24 марта 2022, в ценообразовании не применяются зарубежные ценовые индикаторы, а также отсутствует привязка цен к курсам иностранных валют.

Часть выручки Группы деноминирована в евро и долларах США (в 2022 году – 19%, в 2021 году – 24%), 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.

Риск изменения процентных ставок

Финансовое положение Группы и ее денежные потоки не подвержены существенному воздействию изменения рыночных процентных ставок по кредитам и займам, кроме займов выданных.

Увеличение/уменьшение ключевой ставки ЦБ РФ по займам выданным на 1% при условии того, что сумма баланса на конец оставалась неизменной в течение года, привело бы к увеличению/уменьшению прибыли после налогообложения и капитала на 129 млн руб. (2021 год: нет влияния, так как не было займов с переменной ставкой).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22.4. 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 2022 года максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива Группы (Примечание 22.2).

Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022 года подверженность кредитному риску по займам, выданным Группой связанным сторонам, составляет 13 016 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: третьим сторонам - 4 540 млн руб.). Займы выданные относятся к связанным и третьим сторонам без публично доступных кредитных рейтингов. Руководство подготовило финансовые модели для оценки кредитного риска индивидуально по каждому заемщику с использованием ряда существенных допущений, таких как процентная ставка, история платежей, срок погашения, обеспечение и возвратность, и пришло к выводу, что заём был выдан на рыночных условиях и должен быть отражен на отчетную дату в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе долгосрочных финансовых вложений.

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 2022 года у Группы было 11 контрагентов (31 декабря 2021 года: 10 контрагентов) с балансом дебиторской задолженности более 60 млн руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 1 552 млн руб. (31 декабря 2021 года: 2 262 млн руб.) или 60% от общего объема финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2021 года: 78%).

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Денежные средства и их эквиваленты

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 агентства АКРА не ниже A+(RU). У Группы нет иных значительных концентраций кредитного риска.

22.5. 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 2022 года						
Кредиты и займы	23 162	23 162	2 471	1 004	14 373	5 314
Проценты по кредитам и займам	60	1 477	377	376	422	302
Кредиторская задолженность	3 488	3 488	3 488	-	-	-
	26 710	28 127	6 336	1 380	14 795	5 616

	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 2021 года						
Кредиты и займы	13 325	13 325	192	2 307	3 751	7 075
Проценты по кредитам и займам	115	1 599	245	244	368	742
Кредиторская задолженность	3 043	3 043	3 043	-	-	-
	16 483	17 967	3 480	2 551	4 119	7 817

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. 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 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы (уровень 3) (за исключением облигаций)	16 190	16 189	325	307
Облигации (уровень 1)	7 032	6 772	13 115	12 653
	23 222	22 961	13 440	12 960

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 2022 года ненаблюдаемые исходные данные составляли 8,75% (на 31 декабря 2021 года: 8,93%).
- Справедливая стоимость облигаций была определена на основе рыночных котировок, существовавших на отчетную дату.

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают основных акционеров Группы, ассоциированные 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 ее 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.

До 12 марта 2021 года контролирующей стороной Группы являлась АО «Башкирская химия», которая владела 57,18% долей. С 12 марта 2021 года в результате судебного процесса произошла смена акционеров, в результате которого все акции, принадлежащие АО «Башкирская химия», АО «Региональный фонд» и ООО «Торговый дом «Башхим» были переданы Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Таким образом, все операции с АО «Башкирская химия», а также с контролируемыми ею компаниями, отражены с 1 января по 12 марта 2021 года, а с 12 марта 2021 года отражены операции с компаниями, контролируемыми государством.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

24.1. Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Остатки по операциям с ассоциированными предприятиями		
Дебиторская задолженность	2	66
Кредиторская задолженность	86	87
Операции с ассоциированными предприятиями	2022 год	2021 год
Реализация товаров и услуг, основных средств и оборудования	2	30
Приобретение товаров и услуг, основных средств и оборудования	898	796
Дивиденды, причитающиеся к получению	38	25
Остатки по операциям с компаниями, контролируруемыми государством	2022 год	2021 год
Денежные средства и их эквиваленты на расчетных счетах в банках	2 973	459
Дебиторская задолженность	59	33
Авансы выданные	722	917
Кредиторская задолженность	48	33
Операции с компаниями, контролируруемыми государством	2022 год	2021 год
Приобретение товаров и услуг, основных средств и оборудования	14 492	12 745
Реализация товаров и услуг, основных средств и оборудования	246	382
Финансовые доходы	764	167
Финансовые расходы	204	30
Остатки по операциям прочими связанными сторонами	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность	425	-
Авансы выданные	944	-
Авансы полученные	1 836	-
Операции с прочими связанными сторонами	2022 год	2021 год
Приобретение товаров и услуг, основных средств и оборудования	7 322	-
Реализация товаров и услуг, основных средств и оборудования	7 129	-

В 2022 году Группа произвела пожертвования Фонду социальных целевых программ, подконтрольному АО «Региональный фонд», в сумме 2 479 млн руб. (в 2021 году: 231 млн руб.).

В 2022 году были выданы займы связанным сторонам на сумму 13 016 млн руб. (Примечание 13). Данные компании являются связанными через управляющую организацию у этих контрагентов АО «Русский водород», с которой общий генеральный директор.

В 2022 году были начислены и выплачены дивиденды связанным сторонам в сумме 8 096 млн руб. (в 2021 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались) (Примечание 17.2).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24.2. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

	2022 год	2021 год
Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основным членам Правления и ключевому управленческому персоналу с учетом страховых взносов за год	598	514

Вознаграждение членам Совета директоров с учетом страховых взносов в 2022 году составило 2 млн руб., в 2021 году – не выплачивалось.

25. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

25.1. Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства Группы капитального характера составили 4 416 млн руб. (31 декабря 2021 года: 1 561 млн руб.).

25.2. 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.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов АО «БСЗ», дочерняя компания Группы, выступала ответчиком по иску, предъявленному природоохранной прокуратурой, связанный с выявленным фактом загрязнения земельного участка. В декабре 2022 года Пермский краевой суд вынес решение, согласно которому с АО «БСЗ» взыскано 111 млн руб., Группа получила отсрочку по уплате штрафа до 01 августа 2023 года. Группа не согласна с решением суда, подала кассацию, заседание запланировано на 03 мая 2023 года. Группа оценивает вероятность отрицательного исхода дела как средний, поэтому не начисляло дополнительных резервов в консолидированной финансовой отчетности.

25.3. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми 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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25.4. Операционная среда

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности на компании Группы, а также на ее руководство, санкции не наложены, Группа не испытывает существенного влияния данных событий на свою деятельность, но влияние возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы сложно оценить.

25.5. 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 оценочного обязательства по рекультивации нарушенных земель.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

26.1. Финансовые вложения

В начале 2023 года на основании решения Совета директоров Группы были выданы дополнительные необеспеченные займы контрагенту АО «Крымский содовый завод» на сумму 730 млн руб.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26.2. Кредиты и займы

В январе-апреле 2023 года Группа рефинансировала краткосрочные и долгосрочные кредиты, совершив платежи на сумму 3 813 млн руб. и получив кредиты на сумму 3 251 млн руб.

В феврале 2023 года произведено погашение Облигационного займа 1 на сумму 2 000 млн руб. основного долга и накопленного купонного расхода на сумму 123 млн руб.

26.3. Акционеры

13 апреля 2023 года Президент РФ Путин В.В. подписал указ «О развитии акционерного общества «Башкирская содовая компания», согласно которому принял предложение Правительства РФ о передаче в доверительное управление акционерному обществу «Русский водород» находящихся в собственности Росимущества 757 343 обыкновенных акций Компании. Правительство РФ в 3-месячный срок обязано обеспечить заключение договора доверительного управления Компании.