

**АО «Башкирская содовая
компания»
и дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
и заключение независимого аудитора
за 2015 год**

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2015 ГОД:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-43

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение АО «Башкирская содовая компания» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2015 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;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.


Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2015 год утверждена 29 июня 2016 года.



Ан Ен Док
Генеральный директор
АО «Башкирская содовая компания»



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «Башкирская содовая компания»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Башкирская содовая компания» и его дочерних предприятий (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.ru/about.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

DeLoitte & Touche

29 июня 2016 года
Москва, Российская Федерация



Головкина Н.Е. — партнер Департамента аудита
Аудиторский сертификат № 01193 от 14 января 2013 года

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: АО «Башкирская Содовая компания»

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

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

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

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2015 ГОД (в миллионах российских рублей)

	Примечания	2015 год	2014 год
Выручка	6	42 088	33 518
Сырье, материалы, запасные части и комплектующие		(9 262)	(7 558)
Расходы на оплату труда, взносы во внебюджетные фонды		(6 030)	(5 064)
Энергетические расходы		(4 714)	(4 484)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(2 714)	(2 837)
Топливо на технологические нужды		(2 504)	(2 466)
Транспортные расходы		(2 192)	(1 932)
Аренда		(856)	(623)
Содержание и ремонт ОС		(590)	(492)
Расходы по подрядным организациям по строительству	7	(483)	(1 222)
Налоги, обязательные платежи		(365)	(252)
Расходы по хранению и отгрузке готовой продукции		(313)	(299)
Социальные расходы		(163)	(128)
Консультационные, юридические и прочие профессиональные услуги		(142)	(76)
Услуги по охране объектов		(134)	(125)
Обесценение активов		(61)	(179)
Прочие доходы и расходы, нетто		(989)	(1 019)
Операционная прибыль		10 576	4 762
Процентные доходы		148	72
Финансовые расходы	8	(1 343)	(1 340)
Прибыль/(убыток) от участия в ассоциированных компаниях	11	113	(25)
Курсовые разницы		(181)	(397)
Прибыль до налогообложения		9 313	3 072
Расходы по налогу на прибыль	9	(2 005)	(634)
Чистая прибыль за год		7 308	2 438
Прочие совокупные (расходы)/доходы			
Актуарные (убытки)/прибыли по планам с установленными выплатами за вычетом налога на прибыль	18,9	(241)	125
Итого совокупный доход за год		7 067	2 563
Прибыль/(убыток) за год, принадлежащая(ий):			
Акционерам компании		7 286	2 446
Неконтролирующим долям владения		12	(8)
		7 308	2 438
Общий совокупный доход/(расход) за год, принадлежащий:			
Акционерам компании		7 055	2 571
Неконтролирующим долям владения		12	(8)
		7 067	2 563

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	25 887	26 554
Гудвил		1 926	1 926
Нематеральные активы		314	240
Инвестиции в ассоциированные компании	11	695	562
Долгосрочные финансовые вложения	14	720	-
Отложенные налоговые активы	9	959	822
Прочие внеоборотные активы		78	107
Итого внеоборотные активы		30 579	30 211
Оборотные активы			
Запасы	12	3 686	2 709
Дебиторская задолженность и авансы выданные	13	2 555	2 535
Авансовые платежи по налогу на прибыль		17	-
Краткосрочные финансовые вложения	14	-	718
Денежные средства и их эквиваленты	15	748	1 234
Прочие оборотные активы		20	1
Итого оборотные активы		7 026	7 197
ИТОГО АКТИВЫ		37 605	37 408
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	16	166	166
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(50)	(50)
Нераспределенная прибыль		15 145	13 227
Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании		15 261	13 343
Неконтролирующие доли владения		49	44
Итого капитал		15 310	13 387
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	4 275	1 087
Отложенные налоговые обязательства	9	2 960	3 088
Финансовая аренда		38	122
Оценочные обязательства	20	162	144
Пенсионные обязательства	18	1 754	1 460
Итого долгосрочные обязательства		9 189	5 901
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	7 301	12 366
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19	4 724	4 759
Финансовая аренда		84	83
Задолженность по налогу на прибыль		3	5
Оценочные обязательства	20	994	907
Итого краткосрочные обязательства		13 106	18 120
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		37 605	37 408

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров компании	Неконтролирующие доли	Итого капитал
На 31 декабря 2013 года		166	-	14 894	15 060	45	15 105
Прибыль/(убыток) за 2014 год		-	-	2 446	2 446	(8)	2 438
Прочий совокупный доход за год		-	-	125	125	-	125
Итого совокупный доход		-	-	2 571	2 571	(8)	2 563
Операции с акционерами							
Объявленные дивиденды	16	-	-	(4 298)	(4 298)	(1)	(4 299)
Возврат невостребованных дивидендов		-	-	19	19	-	19
Выкуп собственных акций	16	-	(50)	-	(50)	-	(50)
Уменьшение доли владения в дочернем предприятии		-	-	41	41	8	49
Итого операции с акционерами		-	(50)	(4 238)	(4 288)	7	(4 281)
На 31 декабря 2014 года		166	(50)	13 227	13 343	44	13 387
Прибыль за 2015 год		-	-	7 296	7 296	12	7 308
Прочий совокупный расход за год		-	-	(241)	(241)	-	(241)
Итого совокупный доход		-	-	7 055	7 055	12	7 067
Операции с акционерами							
Объявленные дивиденды	16	-	-	(4 693)	(4 693)	-	(4 693)
Увеличение доли владения в дочернем предприятии		-	-	(45)	(45)	(7)	(52)
Прочие		-	-	(399)	(399)	-	(399)
Итого операции с акционерами		-	-	(5 137)	(5 137)	(7)	(5 144)
На 31 декабря 2015 года		166	(50)	15 145	15 261	49	15 310

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2015 ГОД (в миллионах российских рублей)

	2015	2014
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налогообложения	9 313	3 072
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов	2 714	2 837
Прибыль/(убыток) от участия в ассоциированных компаниях	(113)	25
Финансовые доходы и расходы, нетто	1 195	1 268
Курсовые разницы	181	397
Прочие корректировки	1	193
	13 291	7 792
Изменения оборотного капитала:		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	104	793
Изменение запасов	(773)	(281)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(514)	2 007
Изменение оценочных обязательств	115	251
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	12 223	10 562
Государственные субсидии	153	-
Проценты уплаченные	(1 530)	(1 222)
Налог на прибыль уплаченный	(2 230)	(1 062)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	8 616	8 278
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств	(2 296)	(1 841)
Поступления от выбытия основных средств	109	129
Поступления от выбытия прочих внеоборотных активов	1	106
Выплаты по приобретению акций совместных предприятий	(475)	-
Выплаты по приобретению акций дочернего предприятия	(52)	-
Приобретение краткосрочных инвестиций	-	(688)
Дивиденды полученные	85	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2 628)	(2 294)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления от полученных кредитов и займов	23 534	20 592
Выплаты по полученным кредитам и займам	(25 638)	(20 896)
Выплаты по финансовой аренде	(83)	(84)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	(4 287)	(4 512)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(6 474)	(4 900)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(486)	1 084
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 234	150
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	748	1 234

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОРГАНИЗАЦИЯ

АО «Башкирская содовая компания» («Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Российской Федерации.

Адрес местонахождения (юридический адрес): 453110, Россия, Республика Башкортостан г. Стерлитамак, ул. Техническая, 32.

24 апреля 2013 года на общем собрании акционеров ОАО «Каустик» был утвержден Устав в новой редакции, согласно которому изменилось наименование Общества с ОАО «Каустик» на ОАО «Башкирская содовая компания».

На 31 декабря 2015 и 2014 годов капитал Компании состоит из простых акций, которые принадлежат следующим акционерам:

	Доля владения	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 год
Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан	38,27%	38,27%
АО «Башкирская химия»	29,02%	29,02%
Модисанна Лимитед	28,16%	28,16%
Прочие	4,55%	4,55%
	100%	100%

Конечными контролирующими сторонами являются Республика Башкортостан в лице Министерства земельных и имущественных отношений и Модисанна Лимитед.

Основными видами деятельности Компании являются:

- производство химической продукции, отвечающей требованиям и интересам потребителей, в том числе: производство основных неорганических веществ (каустической, кальцинированной соды, хлора); производство промышленных газов; производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах (поливинилхлорид, кабельный пластикат), производство прочих органических и неорганических химических продуктов;
- добыча и производство соли;
- производство моющих веществ;
- производство чугуновых, стальных отливок;
- производство отливок из прочих цветных металлов.

На 31 декабря 2015 года АО «Башкирская содовая компания» имеет следующие дочерние общества, включенные в настоящую консолидированную финансовую отчетность:

- АО «Березниковский содовый завод» (АО «БСЗ») – производство основных неорганических химических веществ (кальцинированной соды, синтетических моющих средств, извести негашеной, содового раствора, известкового молока и другой химической продукции), передача энергоносителей, разработка месторождения известняков для получения сырья для основного производства, строительных материалов и известняковой муки;
- ЗАО «Транснефтехим» – организация перевозок грузов железнодорожным транспортом, организация перевозок грузов автомобильным транспортом, предоставление подвижного состава для перевозки грузов;
- ООО «Эколь» – производство мыла и моющих средств;
- ООО «Торговый дом «Башкирская химия» (ООО «ТД «Башхим») – оптовая торговля химическими продуктами;
- ООО «Ред Амбрелла Групп» (ООО «РАГ») – оптовая торговля синтетическими моющими средствами.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Все дочерние компании зарегистрированы в Российской Федерации, принадлежат Группе в указанных долях:

Название	Место регистрации и деятельности	Процент владения/ процент голосующих акций у Группы	
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АО «БСЗ»	Россия	95,68%	94,88%
ЗАО «Транснефтехим»	Россия	100%	100%
ООО «Эколь»	Россия	100%	100%
ООО «ТД «Башхим»	Россия	100%	100%
ООО «РАГ»	Россия	100%	-

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные принципы составления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включающими все стандарты и разъяснения, утвержденные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности, а также разъяснения, опубликованные Комитетом по разъяснениям Международных стандартов финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Действующие в Российской Федерации принципы бухгалтерского учета и подготовки отчетности существенно отличаются от общепринятых принципов, соответствующих МСФО. Соответственно, в финансовую отчетность отдельных предприятий Группы были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением некоторых основных средств и финансовых инструментов, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

2.2. Применение новых и пересмотренных МСФО

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа применила все новые стандарты и разъяснения, которые являются обязательными для применения к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2015 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»;
- Поправки к МСФО «Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2010-2012 годов)»;
- Поправки к МСФО «Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2011-2013 годов)».

Применение данных стандартов и разъяснений не привело к изменениям в финансовом положении, результатах деятельности или уровне раскрытий.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы следующие стандарты были опубликованы, но не вступили в силу:

Стандарты	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»	1 января 2016 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КМСФО ¹
Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО 1 Проект по улучшению раскрытия информации в финансовой отчетности	1 января 2016 года
Поправки к МСФО «Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2012-2014 годов)»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»	1 января 2017 года

¹ Поправки были выпущены в сентябре 2014 года и предусматривали дату вступления в силу с 1 января 2016 года. В декабре 2015 года КМСФО отложил дату вступления поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследований в отношении метода долевого участия.

Руководство Группы планирует применить все вышеперечисленные стандарты в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Влияние данных стандартов на консолидированную финансовую отчетность в настоящий момент оценивается руководством.

3. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2015 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 6 065 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года – на 10 923 млн. руб.).

Руководство Группы планирует покрыть дефицит оборотного капитала за счет следующих источников:

- при необходимости Группа, имея высокий рейтинг кредитоспособности, способна в кратчайшие сроки заключить договоры на открытие новых кредитных линий со сроком действия от 1 до 3-х лет;
- свободный денежный поток согласно бизнес-плану составит 7,5 млрд. руб., который при необходимости может быть направлен на погашение части краткосрочной задолженности;

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- в случае необходимости Группа может привлечь до 4,2 млрд. руб. посредством свободных кредитных линий;
- как описано в Примечании 25, в 2016 году Группа рефинансировала кредитов на сумму 14,8 млрд. рублей.

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

4.2. Основы подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в *миллионах российских рублей* (далее – «млн. руб.»), если не указано иное.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых основных средств и финансовых инструментов, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

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

Справедливая стоимость отражает цену, 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. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Действующие в Российской Федерации принципы бухгалтерского учета и подготовки отчетности существенно отличаются от общепринятых принципов, соответствующих МСФО. Соответственно, в финансовую отчетность отдельных предприятий Группы были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта. Статьи финансовой отчетности каждого из предприятий Группы измеряются в валюте основной экономической среды, в которой предприятие функционирует («функциональная валюта»). Функциональная валюта материнской компании Группы – российский рубль («руб.»). Валюта представления данной консолидированной финансовой отчетности – российский рубль. Все значения округлены до целых миллионов рублей, если не указано иное.

4.3. Принципы консолидации

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

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

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, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Неконтролирующие доли владения. Неконтролирующие доли представляют собой доли участия в капитале дочернего предприятия, не относимые прямо или косвенно на Компанию.

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

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере контроля, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей дочерних предприятий корректируются с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой корректировки неконтролирующих долей и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале Компании.

При утрате Группой контроля над дочерними предприятиями, прибыли и убытки от выбытия признаются в отчете о прибылях и убытках и рассчитываются как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли, и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочерних предприятий, а также неконтролируемых долей. Все суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого дочернего предприятия, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются или переводятся в другую категорию капитала, как предусмотрено/разрешено применимыми МСФО). Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости финансового актива при первоначальном признании финансового актива в соответствии с МСФО (IAS) 39 или в качестве первоначальной стоимости вложений в зависимое предприятие или совместное предприятие.

4.4. Гудвил

Гудвил от объединения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса (см. ниже), 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.

4.5. Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу приобретения. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, рассчитываемой как сумма справедливой стоимости на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующих долей 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.

Неконтролирующие доли, представляющие собой доли владения, и дающие право на пропорциональную долю чистых активов предприятия при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или по пропорции неконтролирующей доли в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Способ оценки выбирается для каждой сделки отдельно. Прочие виды неконтролирующих долей оцениваются по справедливой стоимости или в применимых случаях в соответствии с другими МСФО.

При поэтапном объединении бизнеса ранее принадлежавшие Группе долевые ценные бумаги приобретенного дочернего предприятия переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибылях или убытках. Суммы переоценки доли в приобретенном дочернем предприятии до даты получения контроля, учитываемые в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в отчет о прибылях и убытках, если такой подход должен был бы применяться при выбытии этой доли.

4.6. Вложения в зависимые и совместные предприятия

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

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

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

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

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

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

4.7. Признание доходов

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

Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается по факту поставки товара и перехода права собственности. При этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно оценена;
- вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, высока;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены.

Оказание услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности. Степень завершенности оказания услуг определяется следующим образом:

- плата за установку признается исходя из степени завершенности работ по установке, определяемой как истекшая на отчетную дату доля общего срока, необходимого для завершения установки;
- плата за обслуживание, включаемая в цену товара, признается исходя из доли общих расходов на обслуживание проданного товара;
- выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых затрат признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и несения прямых расходов.

Политика Группы по признанию выручки по договорам на строительство приведена в Примечании 4.8 ниже.

Дивидендные 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).

4.8. Договоры на строительство

Если финансовый результат договора на строительство может быть надежно рассчитан, выручка и расходы признаются пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Степень завершенности определяется как доля затрат на выполнение работ до отчетной даты в общей расчетной сумме затрат по договору, за исключением случаев, когда эта доля не отражает степень завершенности работ. Отклонения по объемам выполненных работ, претензиям и поощрительным выплатам учитываются в той степени, в которой они могут быть надежно оценены и их получение считается высоковероятным.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Если финансовый результат по договору на строительство не может быть надежно рассчитан, выручка отражается только в сумме ожидаемого возмещения произведенных затрат по договору. Затраты по договору списываются на расходы в том периоде, когда они были понесены.

Если вероятность превышения затрат по договору над общей выручкой по нему высока, ожидаемый убыток отражается сразу же и полностью.

Если сумма затрат по договору, понесенных на отчетную дату, и признанной прибыли (признанных убытков), превышает сумму выставленных промежуточных счетов, разница отражается как дебиторская задолженность по подрядным работам. В обратном случае разница отражается как кредиторская задолженность по подрядным работам. Суммы, полученные до выполнения работ, показываются в отчете о финансовом положении как авансы полученные. Суммы, выставленные за выполненные работы, но еще не оплаченные заказчиком, включаются в консолидированном отчете о финансовом положении в торговую и прочую дебиторскую задолженность.

4.9. Аренда

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

Группа как арендатор. Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам. (Примечание 4.11 ниже). Арендная плата по договорам финансовой аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

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

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

4.10. Учет операций в иностранной валюте

Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий является российский рубль («рубли»).

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, учитываемые по справедливой стоимости, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Не денежные статьи, первоначальная стоимость которых определена в иностранной валюте, не пересчитываются.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Рублей за 1 долл. США		
Курс на конец года	72,88	56,26
Рублей за 1 евро		
Курс на конец года	79,70	68,34

4.11. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

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

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

4.12. Пенсионные обязательства и выходные пособия

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

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

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

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

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

4.13. Налогообложение

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

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

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

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

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

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

4.14. Основные средства

Земля, здания и сооружения, предназначенные для использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд, показываются в консолидированном отчете о финансовом положении по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на момент переоценки за вычетом начисленной впоследствии накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка проводится регулярно, с тем, чтобы балансовая стоимость основных средств существенно не отличалась от их справедливой стоимости на отчетную дату.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Любое увеличение стоимости земли, зданий и сооружений в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат. Снижение балансовой стоимости земли и зданий в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком фонда переоценки, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

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.

Расходы по амортизации переоцениваемых зданий и сооружений отражаются в прибылях или убытках. При последующей продаже или выбытии переоцениваемых основных средств остаток фонда переоценки основных средств списывается напрямую на счет нераспределенной прибыли.

Земля, принадлежащая Группе на правах собственности, не амортизируется.

Оборудование и прочие основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в финансовой отчетности на перспективной основе. Сроки амортизации составили:

Здания	От 5 до 75 лет
Сооружения и передаточные устройства	От 5 до 50 лет
Машины и оборудование	От 1 до 60 лет
Транспортные средства	От 1 до 23 лет
Прочие активы	От 1 до 25 лет

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

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

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4.15. Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства («ЕГДС»), к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные ЕГДС или наименьшие группы ЕГДС, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения минимум ежегодно, и чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или ЕГДС) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (ЕГДС) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях или убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (ЕГДС) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (ЕГДС) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях или убытках.

4.16. Запасы

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

4.17. Оценочные обязательства

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

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

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.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

4.18. Резерв под рекультивацию земель и демонтаж основных средств

Группа признает резерв под рекультивацию земель и демонтаж основных средств, в части обязательств под рекультивацию земель, образующихся в ходе добычи полезных ископаемых, а также вследствие демонтажа основных средств. Резерв признается при условии наличия юридически обоснованных или добровольно принятых на себя обязательств по выполнению мероприятий.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат на мероприятия под рекультивацию земель и демонтаж основных средств учитывается в составе основных средств и обязательств. Поступающие основные средства амортизируются на равномерной основе в течение срока полезного использования актива. Изменение приведенной стоимости обязательства отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках как прочие финансовые доходы/расходы. Изменения ожидаемых затрат отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как увеличение или уменьшение резерва на мероприятия под рекультивацию земель и демонтаж основных средств. Группа проводит переоценку резерва на конец каждого отчетного периода.

4.19. Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убытки.

4.20. Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в категории займы и дебиторская задолженность.

Метод эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка (ЭПС) – 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.

Выданные займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

По финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

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

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

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Если признание финансового актива прекращается не полностью (например, когда Группа сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива), Группа распределяет предыдущую балансовую стоимость данного финансового актива между частью, которую она продолжает признавать в рамках продолжающегося участия, и частью, которую она больше не признает, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на нее прибыли или убытки, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыль или убыток. Доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости, удерживаемой и списываемой частей.

4.21. Финансовые обязательства

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

Прекращение признания финансовых 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 прибыли или убытке.

5. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

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

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

- доступ к запасам сырья;
- определение сроков полезного использования основных средств;
- обязательства в рамках пенсионного плана с установленными выплатами;
- налог на прибыль;
- резерв под рекультивацию земель и демонтаж основных средств
- тестирование гудвила на обесценение.

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

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5.1. Доступ к запасам сырья

Основным источником сырья для производства кальцинированной соды производства «Сода» является камень-известняк горы Шах-Тау. По оценкам специалистов сухие запасы известняка Шах-Тау рассчитаны ориентировочно до 2020 года.

Исходя из этого, с целью поиска новых источников сырья АО «Сырьевая компания» обратилось в Департамент по недропользованию по Приволжском федеральному округу («Департамент»). В ответном письме № 01-15/732 от 3 июня 2014 года Департамент утверждает, что гора Тра-Тау является единственным участком недр, на площади которого возможно выявление месторождения химически чистых известняков, пригодных для производства кальцинированной соды. Для предоставления права пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи известняков на горе Тра-Тау Департамент обозначает необходимость снятия с горы Тра-Тау статуса особо охраняемой природной территории, что является исключительной компетенцией органов исполнительной власти Республики Башкортостан.

Во второй половине 2015 года, силами подрядной организации было смонтировано выемочное оборудование (шагающий экскаватор) и начаты работы по выемке обводненных запасов месторождения Шах-Тау.

Распоряжением Правительства Республики Башкортостан от 3 февраля 2016 года создана рабочая группа по рассмотрению и внесению предложений по расширению сырьевой базы для акционерного общества «Башкирская содовая компания».

5.2. Сроки полезного использования основных средств

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

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

5.3. Обязательства в рамках пенсионного плана с установленными выплатами

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

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5.4. Налог на прибыль

Балансовая стоимость отложенных налоговых требований оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается по мере уменьшения вероятности того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного возмещения отложенного налогового требования. Оценка такой вероятности предусматривает использование субъективных суждений в отношении ожидаемых результатов деятельности. При оценке вероятности учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, бизнес-план, сроки возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок, или эти оценки подвергнутся корректировке в будущих периодах, это может оказать влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств.

5.5. Резерв под рекультивацию земель и демонтаж основных средств

Оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых по этому обязательству.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Группы, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнения экспертов. Группа обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство учитывается по стоимости, определенной путем дисконтирования его величины (приведенная стоимость).

Ставка и способ дисконтирования по конкретным видам оценочных обязательств определяется исходя из наиболее достоверной оценки величины обязательств.

Группа оценивает свои обязательства по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Оценка резерва производится на основе чистой приведенной стоимости расходов по восстановлению окружающей среды сразу же после того, как возникает обязательство. Фактически понесенные в будущем расходы могут существенно отличаться от запланированных. Кроме того, возможные изменения в законах и экологических нормах в будущем, в оценке срока полезного использования объектов рекультивации и ставки дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

5.6. Тестирование гудвила на обесценение

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

6. ВЫРУЧКА

Анализ выручки Группы представлен следующим образом:

	2015 год	2014 год
Выручка от реализации готовой продукции и товаров	40 835	31 466
Выручка по договору строительного подряда	566	1 530
Выручка от оказания услуг, выполнения работ	645	459
Выручка от прочих видов деятельности	42	63
	42 088	33 518

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ДОГОВОРЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО

В феврале 2012 года ОАО «Каустик» заключило контракт с ОАО «КНПЗ» на выполнение строительных работ на объекте «Установка гидроочистки вакуумного газойля». Учет доходов и расходов по данному контракту, ведется в соответствии с МСФО (IAS) 11.

	2015 год	2014 год
Незавершенное строительство		
Затраты, признанные за период	607	1 461
в том числе расходы по договорам субподряда	483	1 222
Прибыль, признанная за период	(41)	69
Выручка, признанная в качестве дохода в отчетном периоде	566	1 530
Денежные средства полученные	(529)	(1 557)
	37	(27)
Дебиторская задолженность заказчиков по договорам на строительство за вычетом НДС	37	-
Кредиторская задолженность перед заказчиками по договорам на строительство за вычетом НДС	-	(27)

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2015 год	2014 год
Проценты по кредитам и займам	1 387	1 228
Проценты по финансовой аренде	31	47
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	1 418	1 275
Минус: проценты, капитализированные по квалифицируемым активам	(250)	(69)
	1 168	1 206
Процентный расход по пенсионным планам	161	129
Процентный расход по резервам на рекультивацию	14	5
	1 343	1 340

Средневзвешенная ставка капитализации затрат по займам общего назначения составляет 13,64% (2014 год – 8,6%) годовых.

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ, в которой работает Группа и ее дочерние компании, которые могут отличаться от МСФО.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Группы возникают определенные постоянные налоговые разницы.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2015 и 2014 годов, в основном, связаны с различными методами/сроками учета доходов и расходов, а также с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9.1. Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках

	2015 год	2014 год
Текущий налог на прибыль	2 112	1 048
Изменение отложенных налогов	(109)	(381)
Поступление отложенного налогового актива в результате приобретения дочернего предприятия	(37)	-
Прочее	99	(2)
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	2 005	634
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу	60	31

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль с прибылью за 2015 и 2014 годы представлена следующим образом:

	2015 год	2014 год
Прибыль до налогообложения	9 260	3 072
Налог на прибыль по действующей ставке 20%	1 784	578
Налог на прибыль по действующей ставке 15,5%	52	(28)
Налог на дивиденды по действующей ставке 13%	13	-
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	96	57
Прочее	49	27
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	2 005	634

9.2. Отложенные налоги

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов и обязательств в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2014 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2015 года
Пенсионные обязательства	288	-	60	348
Основные средства	207	(26)	-	181
Резерв на оплату отпусков	143	(2)	-	141
Финансовая аренда	38	(37)	-	1
Налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	34	9	-	43
Инвестиции в ассоциированные компании	-	84	-	84
Запасы	30	27	-	57
Прочие	82	22	-	104
Итого отложенные налоговые активы	822	77	60	959

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2013 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 года
Пенсионные обязательства	318	1	(31)	288
Основные средства	227	(20)	-	207
Резерв на оплату отпусков	138	5	-	143
Финансовая аренда	7	31	-	38
Налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	29	5	-	34
Запасы	10	20	-	30
Прочие	97	(15)	-	82
Итого отложенные налоговые активы	826	27	(31)	822

	31 декабря 2014 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2015 года
Основные средства	(2 947)	243	-	(2 704)
Товарно-материальные запасы	(41)	(52)	-	(93)
Инвестиции в ассоциированные компании	(56)	(9)	-	(65)
Капитализированные проценты по привлеченным кредитам и займам	(15)	(37)	-	(52)
Финансовая аренда	(15)	(2)	-	(17)
Прочие	(14)	(15)	-	(29)
Итого отложенные налоговые обязательства	(3 088)	128	-	(2 960)

	31 декабря 2013 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 года
Основные средства	(3 219)	272	-	(2 947)
Товарно-материальные запасы	(124)	83	-	(41)
Инвестиции в ассоциированные компании	(62)	6	-	(56)
Капитализированные проценты по привлеченным кредитам и займам	(15)	-	-	(15)
Финансовая аренда	(9)	(6)	-	(15)
Прочие	(43)	29	-	(14)
Итого отложенные налоговые обязательства	(3 472)	384	-	(3 088)

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 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
31 декабря 2013 года	9 276	5 504	11 306	1 876	383	3 200	31 545
Приобретение	-	-	-	-	-	1 834	1 834
Перевод в состав основных средств	86	326	1 415	108	117	(2 052)	-
Выбытие	(11)	(16)	(92)	(232)	(5)	-	(356)
31 декабря 2014 года	9 351	5 814	12 629	1 752	495	2 982	33 023
Реклассификация основных средств	(12)	45	210	(66)	(177)	-	-
Приобретение	-	-	-	-	-	2 250	2 250
Перевод в состав основных средств	261	430	1 816	105	17	(2 629)	-
Выбытие	(19)	(39)	(128)	(163)	(79)	-	(428)
31 декабря 2015 года	9 581	6 250	14 527	1 628	256	2 603	34 845

Накопленная амортизация

	Здания и земля	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
31 декабря 2013 года	(398)	(824)	(1 819)	(657)	(207)	-	(3 906)
Начисление за год	(352)	(701)	(1 421)	(260)	(35)	-	(2 769)
Выбытие	5	3	27	165	6	-	206
31 декабря 2014 года	(745)	(1 522)	(3 213)	(753)	(236)	-	(6 469)
Реклассификация основных средств	18	(68)	(128)	70	108	-	-
Начисление за год	(332)	(673)	(1 446)	(241)	(42)	-	(2 734)
Выбытие	2	10	130	63	40	-	245
31 декабря 2015 года	(1 057)	(2 253)	(4 657)	(861)	(130)	-	(8 958)

Балансовая стоимость

31 декабря 2014 года	8 606	4 292	9 416	999	259	2 982	26 554
31 декабря 2015 года	8 524	3 997	9 870	767	126	2 603	25 887

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2015 года отдельные объекты основных средств в сумме 3 398 млн. руб. (на 31 декабря 2014 – 3 782 млн. руб.) находились в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам.

Авансы, выданные поставщикам под поставку и приобретение основных средств, на 31 декабря 2015 года в сумме 158 млн. руб. (на 31 декабря 2014 – 130 млн. руб.), включены в колонку «Незавершенное строительство».

Балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды на 31 декабря 2015 года составляет 137 млн. руб. (31 декабря 2014 года – 239 млн. руб.).

Сумма капитализированных процентов за 2015 год составила 250 млн. руб. (за 2014 год – 69 млн. руб.).

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

11.1. Информация о значительных зависимых предприятиях

Значительные зависимые предприятия Группы на отчетную дату указаны ниже:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения/ процент голосующих акций у Группы	
			31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АО «Сырьевая компания»	Добыча известняка, гипсового камня, глины	Россия	50%	50%
СЗАО «Химические системы»	Оптовая продажа химической продукции	Республика Беларусь	50%	-
АО «Единая Торговая Компания»	Оптовая продажа химической продукции	Россия	25%	-

Все вышеуказанные зависимые предприятия отражены по методу долевого участия.

Сводная финансовая информация по каждому существенному зависимому предприятию Группы представлена ниже. Эта информация отражает показатели отчетности зависимого предприятия по МСФО.

АО «Сырьевая компания»	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Краткосрочные активы	276	283
Долгосрочные активы	1 182	1 106
Краткосрочные обязательства	(100)	(101)
Долгосрочные обязательства	(182)	(164)
Чистые активы	1 176	1 124
Доля участия Группы в зависимом предприятии	50%	50%
Доля Группы в чистых активах зависимого предприятия	588	562

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Вышеуказанные активы и обязательства включают:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства и их эквиваленты	10	24
	2015 год	2014 год
Выручка	820	803
Прибыль/(убыток) за период	58	(67)
Прочий совокупный (расход)/доход за период	(6)	13
Итого совокупный доход/(расход)доход за период	52	(54)

	31 декабря 2015 года	27 мая 2015 года
СЗАО «Химические системы»		
Краткосрочные активы	224	200
Долгосрочные активы	2	2
Краткосрочные обязательства	(119)	(174)
Чистые активы	107	28
Доля участия Группы в зависимом предприятии	50%	-
Доля Группы в чистых активах зависимого предприятия	54	-

Вышеуказанные активы и обязательства включают:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства и их эквиваленты	25	14
Краткосрочные финансовые обязательства (за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	-	(22)
		Период с 27 мая по 31 декабря 2015 года
Выручка		997
Прибыль за период		79
Итого совокупный (расход)/доход за период		79

	31 декабря 2015 года	13 марта 2015 года
АО «Единая торговая компания»		
Краткосрочные активы	472	694
Долгосрочные активы	9	9
Краткосрочные обязательства	(271)	(340)
Чистые активы	210	363
Доля участия Группы в зависимом предприятии	25%	-
Доля Группы в чистых активах зависимого предприятия	53	-

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Вышеуказанные активы и обязательства включают:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства и их эквиваленты	30	82
Краткосрочные финансовые обязательства (за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	-	(21)

	Период с 13 марта по 31 декабря 2015 года
Выручка	5 164
Прибыль за период	237
Итого совокупный доход за период	237
Дивиденды, полученные от зависимого предприятия в течение периода за вычетом налогов	85

11.2. Изменение доли Группы в зависимых предприятиях

18 февраля 2015 года Группа приобрела 12,4% акций Акционерного общества «Единая торговая компания» (АО «ЕТК») номинальной стоимостью 12 400 руб. за 191 млн. руб. и 13 марта 2015 года еще 12,6% акций АО «ЕТК» номинальной стоимостью 12 600 руб. за 194 млн. руб., доведя долю владения до 25%.

27 мая 2015 года Группа приобрела 50% акций Совместного закрытого акционерного общества «Химические системы» (СЗАО «Химические системы») номинальной стоимостью 367 тыс. руб. за 88 млн. руб.

12. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Сырье и материалы	2 496	2 013
Готовая продукция	908	386
Затраты в незавершенном производстве	405	400
Прочие запасы	15	94
Резерв по неликвидным ТМЗ	(138)	(184)
	3 686	2 709

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	1 263	1 548
Прочая дебиторская задолженность	217	276
Резерв по сомнительным долгам	(170)	(246)
Итого финансовые активы	1 310	1 578
Авансы выданные	717	443
Предоплаченные налоги	538	515
Резерв по сомнительным долгам	(10)	(1)
Итого нефинансовые активы	1 245	957
	2 555	2 535

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение
Непросроченная	1 203	-	1 470	-
Просроченная до 90 дней	52	(5)	67	-
Просроченная 91-120 дней	4	(5)	11	-
Просроченная 121-360 дней	22	(15)	14	-
Более 360 дней	199	(145)	262	(246)
	1 480	(170)	1 824	(246)

Доля восьми крупных дебиторов составляет 20% от общей задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года 17%).

Средний срок оборачиваемости дебиторской задолженности составляет 13 дней (26 дней в 2014 году).

14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31 декабря 2014 года был выдан займ связанной стороне АО «Башкирская химия» на сумму 718 млн. руб. под 14,5% годовых. На 31 декабря 2015 года данный займ был реклассифицирован в состав долгосрочных финансовых вложений.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств включают денежные средства в кассе и на банковских счетах, за вычетом остатков по банковским овердрафтам. Изменения остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату, показанных в отчете о движении денежных средств, и соответствующих статей отчета о финансовом положении объясняются следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Расчетные счета в банках (рубли)	104	916
Расчетные счета в банках (валюта)	44	13
Депозиты до 3-х мес в банках (рубли)	222	160
Депозиты до 3-х мес в банках (валюта)	377	144
Прочие	1	1
	748	1 234

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расчетные счета и депозиты в разрезе банков представлены ниже:

	Рейтинг банка согласно Fitch / Moody's Ratings	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ЗАО «ЮниКредит Банк»	BBB-	477	418
ПАО «Банк ВТБ»	Ba1	178	6
ООО КБ «АльбаАльянс»	B2	70	-
ПАО «Сбербанк России»	BBB-	20	728
ЗАО «Райффайзенбанк»	BBB-	-	67
Прочие банки		3	21
Итого		748	1 234

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

16.1. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представляют собой 2 572 обыкновенных акций Компании по стоимости 19 500,40 руб. за акцию, которыми по состоянию на 31 декабря 2015 года владеет ООО «Торговый дом «Башхим».

16.2. Дивиденды

Дата объявления	Выплата на 1 обыкновен- ную акцию, руб.	Всего выплат
6 июня 2014 года	241,45	399
6 июня 2014 года	543,27	899
27 октября 2014 года	1 813,70	3 000
Итого к выплате за 2014 год		4 298
12 мая 2015 года	1 026,16	1 698
10 декабря 2015 года	1 810,88	2 995
Итого к выплате за 2015 год		4 693

17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	%	Сумма	%	Сумма
Кредиты, деноминированные в российских рублях	10,5%-13,83%	3 541	8,8%-11%	350
Кредиты, деноминированные в долларах США	1,6%	734	1,5-1,6%	724
Кредиты, деноминированные в евро		-		13
		4 275		1 087

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные кредиты и займы:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	%	Сумма	%	Сумма
Кредиты, деноминированные в российских рублях	10,25%-13,8%	7 007	8,75%-25%	12 136
Кредиты, деноминированные в долларах США	1,5-1,6%	207	-	-
Кредиты, деноминированные в евро	1,5%-9%	15	1,5%-9%	169
Проценты по кредитам		72		61
		7 301		12 366

Кредиты предоставлены под залог имущества (Примечание 10).

Средняя эффективная ставка процента в 2015 году составила 11,2% (в 2014 году – 9,3%).

Некоторые кредитные договоры содержат требования о соблюдении финансовых и прочих условий, включая требование соблюдения некоторых финансовых коэффициентов, а также ограничения, связанные с предоставлением в залог и отчуждением некоторых активов. В случае нарушения таких требований банк получает право требования немедленного погашения кредита и начисленных процентов. По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не выполнила некоторые финансовые условия по кредитам на общую сумму 6 532 млн. руб. Долгосрочные части таких кредитов в сумме 850 млн. руб. были классифицированы Группой как краткосрочные. По состоянию на 31 декабря 2015 все финансовые условия по кредитам были выполнены.

18. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Программы с установленными выплатами

Программа состоит из единовременных выплат в связи с увольнением на пенсию, выплат в связи со смертью сотрудника или пенсионера, выплат дополнительной материальной помощи бывшим сотрудникам, выплат пенсионерам через негосударственный пенсионный фонд «Промрегион» а также выплат на юбилеи сотрудникам и пенсионерам.

Единовременная выплата в связи с увольнением на пенсию по старости выплачивается в размере от двух до восьми заработных плат, в зависимости от стажа работника. Единовременная выплата в связи со смертью сотрудника и со смертью пенсионера составляет от 7 до 15 тыс. руб. Юбилейные выплаты сотрудникам составляют от 2 до 5 тыс. руб. Выплаты материальной помощи составляют от 500 руб. до 4 тыс. руб.

Основные актуарные допущения приведены ниже:

	Оценка на:	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Ставка дисконтирования, %	9,62	11,0
Ожидаемый темп роста заработной платы, %	7,0	7,0
Темп роста заработной платы, %	9,56	9,05
Средний уровень текучести кадров	Снижается с 17% до 3% в год в зависимости от возрастной группы и пола Таблица смертности РФ за 2011 г.	Снижается с 17% до 3% в год в зависимости от возрастной группы и пола Таблица смертности РФ за 2011 г.
Уровень смертности	Скорректированная на 80%	Скорректированная на 80%

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменения в чистых обязательствах планов с установленными выплатами

	Обязательство плана с установленными выплатами	
	2015 год	2014 год
На 1 января	1 460	1 612
Отнесено на прибыль или убыток		
Стоимость услуг текущего периода	28	32
Стоимость услуг прошлого периода	(80)	(55)
Процентный расход	161	129
Итого	109	106
Отнесено на прочий совокупный доход		
Убыток/(прибыль) от переоценки:		
Актuarные прибыли и убытки, возникшие в связи с:		
- финансовыми допущениями	301	(157)
Итого	301	(157)
Прочее:		
Произведенные выплаты	(116)	(101)
На 31 декабря	1 754	1 460

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая кредиторская задолженность	959	2 812
Задолженность по дивидендам	1 217	811
Задолженность по зарплате	196	169
Прочая кредиторская задолженность	100	183
Итого финансовые обязательства	2 472	3 975
Задолженность по налогам	1 256	613
Авансы полученные	996	171
Итого нефинансовые обязательства	2 252	784
Итого	4 724	4 759

20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Оценочные обязательства по отпускам	Оценочные обязательства на выплаты вознаграж- дений	Оценочные обязательства на рекульти- вацию	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 31 декабря 2013 года	619	42	244	26	931
Увеличение оценочных обязательств	606	51	18	122	797
Использование/уменьшение оценочных обязательств	(495)	(42)	(118)	(22)	(677)
На 31 декабря 2014 года	730	51	144	126	1 051
Увеличение оценочных обязательств	521	196	18	17	752
Использование/уменьшение оценочных обязательств	(541)	(54)	-	(52)	(647)
На 31 декабря 2015 года	710	193	162	91	1 156

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

21.1. Управление капиталом

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2014 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 17 и обязательства по финансовой аренде, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий выпущенный капитал, резервы, нераспределенную прибыль и неконтролирующие доли).

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Заемные средства (i)	11 576	13 453
Финансовая аренда	122	205
Денежные средства в кассе и банках	748	1 234
Чистые заемные средства	10 950	12 424
Собственный капитал (ii)	15 318	13 387
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	0,72	0,93

- (i) Заемные средства включают краткосрочную и долгосрочную задолженность (исключая договоры финансовой гарантии). Более подробная информация раскрыта в Примечании 17.
- (ii) Собственный капитал включает весь капитал Группы и резервы, управляемые по тем же принципам, что и капитал.

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

Коэффициент финансового левериджа Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Сумма чистого долга	10 950	12 424
OIBDA	13 290	7 599
Соотношение чистого долга к OIBDA	0,82	1,63

21.2. Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Финансовые активы		
Денежные средства в кассе и банках	748	1 234
Дебиторская задолженность	1 310	1 578
Займы выданные	718	718
Финансовые обязательства		
Заемные средства	11 576	13 453
Кредиторская задолженность	1 058	2 995
Задолженность по дивидендам	1 217	811
Финансовая аренда	122	205
Задолженность по зарплате	196	169

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21.3. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными условиями, обращающихся на активных ликвидных рынках, определяется на основании рыночных цен; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен текущих рыночных сделок.

Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость финансовых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением банковских кредитов на 31 декабря 2015 года:

	31 декабря 2015 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы	11 576	11 226

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости исходя из их краткосрочной природы.

Группа не имеет каких-либо финансовых инструментов, которые были бы оценены после первоначального признания по справедливой стоимости.

21.4. Управление кредитным риском

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этим убытков. Компания имеет разработанные процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа продукции производится только покупателям с приемлемой кредитной историей. Руководство компании утвердило кредитную политику, на основании которой производится анализ покупателя до заключения договора или осуществления сделки. Предприятие оценивает кредитное качество контрагентов на основе технических показателей (наличие производственной базы, опыт работы на рынке, квалификация персонала), финансовых критериев (стоимость активов, выручка, финансовое состояние, деловая репутация), состава собственников, а также истории взаимоотношений. Новые контрагенты, кроме того, проверяются на подверженность их налоговым рискам с помощью сервиса на сайте Федеральной налоговой службы. В случае если контрагент не соответствует требованиям кредитоспособности, отгрузка продукции такому контрагенту осуществляется только на условиях предоплаты.

Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным отраслям экономики и географическим регионам. Группа проводит регулярную оценку финансового состояния дебиторов. В целях исключения риска неплатежа, Компания заключает с покупателями договоры факторинга через коммерческие банки – факторы.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы Группы на балансовые даты включали в себя:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Займы выданные	718	718
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 310	1 578
Денежные средства и их эквиваленты	748	1 234
	2 776	3 530

21.5. Управление риском ликвидности

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 ниже 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 не дисконтированных 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.

	Балансо- вая стоимость	Платежи по договорам	К погаше- нию в течение 3-х месяцев	К погаше- нию в период от 3-х до 6-ти месяцев	К погаше- нию в период от 6-ти до 12-ти месяцев	К погаше- нию в период от 1 года до 5 лет	К погаше- нию более чем через 5 лет
На 31 декабря 2015 года							
Кредиты банков	11 504	11 504	1 062	4 476	1 691	4 275	-
Проценты по кредитам	72	1 321	336	308	303	374	-
Торговые и прочие кредиторы	2 471	2 471	2 471	-	-	-	-
Обязательство по финансовой аренде	122	162	28	23	62	49	-
	14 169	15 458	3 897	4 807	2 056	4 698	-

	Балансо- вая стоимость	Платежи по договорам	К погаше- нию в течение 3-х месяцев	К погаше- нию в период от 3-х до 6-ти месяцев	К погаше- нию в период от 6-ти до 12-ти месяцев	К погаше- нию в период от 1 года до 5 лет	К погаше- нию более чем через 5 лет
На 31 декабря 2014 года							
Кредиты банков*	13 392	13 392	8 816	1 821	1 668	1 087	-
Проценты по кредитам	61	457	272	77	77	31	-
Торговые и прочие кредиторы	3 975	3 975	3 975	-	-	-	-
Обязательство по финансовой аренде	205	301	35	34	65	167	-
	17 633	18 125	13 098	1 932	1 810	1 285	-

* По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не выполнила некоторые финансовые условия по кредитам на общую сумму 6 532 млн. руб. Для целей раскрытия сроков платежей, такие кредиты были отобраны в колонке к погашению в течение 3-х месяцев.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Остатки по расчетам и сделкам между Компанией и ее дочерними предприятиями были исключены при консолидации, и информация о них в этом примечании не раскрывается. Ниже представлена информация о сделках между Группой и ее связанными сторонами.

Связанными сторонами являются компании-акционеры, ассоциированные компании и лица, являющиеся связанными сторонами компаний-акционеров, а также основной управленческий персонал и Совет директоров Компании.

Ниже приведен перечень компаний, являющихся по отношению к Группе связанными по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Перечень связанных сторон

АО «Сырьевая компания»
СЗАО «Химические системы»
АО «Единая торговая компания»
Частное охранное предприятие «Вершина»
Частное охранное предприятие «Вершина-Пермь»
АО «Башкирская Химия»
Модисанна Лимитед
Кенгри Холдинг Лимитед
ООО «Экспроф»
ООО «Пентапласт»

22.1. Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Реализация товаров и услуг, основных средств и оборудования	4 922	1 116
АО «Единая торговая компания»	2 466	-
СЗАО «Химические системы»	1 156	-
ООО «Экспроф»	1 263	660
АО «Сырьевая компания»	37	52
Прочие связанные стороны	-	404
Процентные доходы	104	-
АО «Башхим»	104	-
Приобретение товаров и услуг, основных средств и оборудования	740	515
АО «Сырьевая компания»	424	220
Прочие связанные стороны	316	295
Дебиторская задолженность	281	339
АО «Башхим»	106	-
АО «Единая торговая компания»	74	-
СЗАО «Химические системы»	55	-
ООО «Экспроф»	43	34
АО «Сырьевая компания»	3	3
Прочие связанные стороны	-	302
Кредиторская задолженность	165	163
АО «Сырьевая компания»	98	119
АО «Единая торговая компания»	67	-
Прочие связанные стороны	-	44
Задолженность по дивидендам	650	681
Займы, выданные связанным сторонам	718	718
АО «Башхим»	718	718
Дивиденды, полученные от связанных сторон	85	-
АО «Единая торговая компания»	85	-

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22.2. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

	2015 год	2014 год
Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов за год	367	224

23. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии, выданные Группой представлены следующим образом:

Гарантии, выданные по состоянию на 31 декабря 2015 года:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Сумма договора
ЗАО МФ Ольховская	ООО ТД «Башхим»	25.03.2015	25.02.2016	10
				10

Гарантии, выданные по состоянию на 31 декабря 2014 года:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Сумма договора
АО «КНПЗ»	ОСБ 8598 г. Уфа	31.01.2014	31.03.2015	31
				31

24. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

24.1. Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2015 года обязательства Группы капитального характера составили 1 112 млн. руб. (31 декабря 2014 года: 796 млн. руб.).

24.2. Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

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

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
В течение одного года	283	236
От одного до пяти лет	907	609
В последующие годы	3 196	5 252
Итого	4 386	6 097

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24.3. Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2015 года неурегулированные судебные разбирательства в отношении Группы составили 4 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года – 26 млн. руб.).

В 2012 году налоговыми органами была проведена выездная налоговая проверка результатом которой стало, в том числе, предъявление Компании сумм налогов к доначислению в размере 215 млн. руб. относящихся к сделке по продаже доли в ООО «Юмагузинское водохранилище» (145 млн. руб. из общей суммы – претензии к ОАО «Сода», по которым Компания является правопреемником). 8 февраля 2016 года получено Решение об отказе в удовлетворении апелляционной жалобы АО «БСК». Общество намерено обратиться в Арбитражный суд. На дату подписания бухгалтерской отчетности окончательное урегулирование претензии не завершено, ведется судебное разбирательство. Компания оценивает вероятность наступления уменьшения экономических выгод как низкую.

24.4. Налогообложение

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

Также с 1 января 2015 года вступили в силу изменения в налоговый кодекс РФ, на основании которых для применения льгот в виде пониженных ставок налогообложения по положениям международных договоров по избежанию двойного налогообложения в отношении выплачиваемых доходов от источника в Российской Федерации необходимо подтверждение о фактическом праве иностранной организации на получение данного дохода. Для признания иностранной организации в качестве фактического получателя дохода (бенефициарного собственника) необходимо не только наличие правовых оснований для непосредственного получения дохода, но также и соблюдение условия, что данная организация должна быть непосредственным выгодоприобретателем, то есть лицом, которое фактически получает выгоду от полученного дохода и определяет его дальнейшую экономическую судьбу. При определении фактического получателя (бенефициарного собственника) дохода следует также учитывать выполняемые функции и принимаемые риски иностранной организации, претендующей на получение льготы в соответствии с международными соглашениями об избежании двойного налогообложения. Поскольку практика применения новых положений законодательства отсутствует, а также в силу возможности различной интерпретации ряда формулировок этих положений, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Компании в отношении применения указанных выше положений не поддается надежной оценке.

24.5. Операционная среда

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

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

В первом квартале 2015 года два международных рейтинговых агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте до спекулятивного уровня с негативным прогнозом.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить. Корректировки в Отчете о движении денежных средств, включенном в настоящую отчетность, по сравнению с Отчетом о движении денежных средств Компании, подготовленным в соответствии с ранее применяемыми ОПБУ, объясняются консолидацией дочерних предприятий Группы.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество рефинансировало краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, совершив платежи на общую сумму 14 805 млн. руб., и получив новые займы на сумму 15 924 млн. руб., из них 15 924 млн руб. – краткосрочные.

19 мая 2016 года компаний АО «Башкирская содовая компания» был заключен договор с ПАО «Банк ВТБ» об открытии возобновляемой кредитной линии, в рамках данного договора в период по 29 июня 2016 года получен кредит в размере 1 067 млн. руб. на срок до 6 июня 2017 года.

1 февраля 2016 года Обществом были приобретены 430 штук обыкновенных акций и 979 привилегированных акций АО «Березниковский содовый завод» на общую сумму 3 млн. руб., доведя долю владения до 95,84% в уставном капитале.

20 мая 2016 года годовым общим собранием акционеров АО «Башкирская содовая компания» было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2015 года и 1 квартала 2016 года в размере 4 743 млн. руб.