

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Открытое акционерное общество «Башкирская содовая компания» (далее – ОАО «БСК», «Общество») создано на основании решения Конференции коллектива арендаторов арендного предприятия «Стерлитамакское производственное объединение «Каустик» о его преобразовании, на базе выкупленных основных и оборотных средств, в акционерное общество в соответствии с пунктом 2 статьи 10 «Основ Законодательства Союза ССР и союзных республик об аренде», состоявшейся 30 ноября 1991 года.

Юридический и фактический адрес: 453110, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Техническая, 32.

Решением общего собрания акционеров от 24 апреля 2013 года (протокол № 48 от 24 апреля 2013 года) ОАО «Каустик» переименовано в ОАО «Башкирская содовая компания».

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы ОАО «БСК» за государственным регистрационным номером 2130280586050 от 22 мая 2013 года.

Основными видами деятельности Общества 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 мыла и моющих веществ;
- производство чугуновых, стальных отливок;
- производство отливок из прочих цветных металлов.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2013 и 2012 годы составила 8 369 и 4 883 человек соответственно. Списочное количество сотрудников, принятое в связи с присоединением ОАО «Сода» (Пояснение 4) составило 4 183 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации («РФ») правилам ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2013 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2012 года и внесенными дополнениями от 28 июня 2013 года приказом № 1639.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «Галактика ERP».

2.1. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств Общества производится в соответствии с Законом Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 в редакции последующих изменений и дополнений.

Инвентаризация основных средств, оборудования, незавершенного строительства проводится по всем подразделениям не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 ноября 2013 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, в том числе денежных средств, была проведена по состоянию на 31 декабря 2013 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, оборудования к установке, которая была проведена по состоянию на 1 октября 2013 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 года № 154н в редакции последующих изменений и дополнений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, подлежит пересчету в российские рубли.

При учете хозяйственных операций совершенных в иностранных валютах применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Учет основных средств в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 года № 26н в редакции последующих изменений и дополнений.

Активы, удовлетворяющие условиям признания объекта в качестве основных средств, но стоимостью 40 000 рублей за единицу и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности количественный учет таких объектов ведется на забалансовых счетах.

Учет всех объектов основных средств осуществляется по следующим группам:

- Здания;
- Сооружения;
- Передаточные устройства;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Инструменты;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Прочие объекты.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть может учитываться как самостоятельный инвентарный объект в том случае, если возможно достоверно определить стоимость каждой части.

Приобретение объектов основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление объекта, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисленные к уплате проценты по заемным средствам, использованным для приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, включаются в стоимость объекта основных средств.

Начисление амортизации

Амортизация начисляется линейным способом по всем амортизируемым объектам основных средств.

Сроки полезного использования в разрезе групп основных средств имеют следующий диапазон:

Наименование групп	Срок полезного использования, в месяцах	
	Минимальный	Максимальный
Здания	72	1 200
Сооружения	48	1 200
Передающие устройства	48	706
Машины и оборудование	18	860
Транспортные средства	37	400
Инструменты	18	270
Производственный и хозяйственный инвентарь	18	270
Прочие объекты	18	363

Не подлежат амортизации:

- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования);
- законсервированные объекты основных средств.

Изменение стоимости объектов основных средств допускается в случаях реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования объектов, частичной ликвидации.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) данного объекта.

Затраты на текущий и капитальный ремонт признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

Выбытие объектов основных средств

Целесообразность дальнейшего использования объектов основных средств, возможность и эффективность их восстановления определяется комиссией, состав которой определяется генеральным директором.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономической выгоды, но фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по остаточной стоимости.

В случае списания объекта основных средств по причине морального или физического износа, детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта, а также другие материалы, пригодные для дальнейшего использования, приходятся по текущей рыночной стоимости.

Уменьшение стоимости основного средства в случае его частичной ликвидации производится в размере учетной стоимости выбывающей части. Если стоимость выбывающей части не известна, она определяется комиссией.

Затраты по незавершенному строительству отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства».

2.7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 года № 126н в редакции последующих изменений и дополнений.

Первоначальная оценка стоимости финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

Последующая оценка финансовых вложений

Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

При наличии устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Расходы Общества, связанные с продажей акций (долей, паев) признаются в бухгалтерском учете прочими расходами.

2.8. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 года № 44н в редакции последующих изменений и дополнений.

Материально-производственные запасы (далее – «МПЗ») принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости и отражаются на счете 10 «Материалы».

Фактическая стоимость МПЗ, изготовленных Обществом, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость МПЗ полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также приходуемых в результате выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Учет отгруженных товаров и готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости.

МПЗ, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Транспортно-заготовительными расходами (далее – «ТЗР») являются затраты Общества, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов. Расходы по перемещению МПЗ между складами не являются ТЗР и отражаются в составе текущих расходов.

При отпуске МПЗ в производство и прочем выбытии их оценка производится по способу средней себестоимости (средневзвешенной).

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет доходов

Учет доходов в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 32н в редакции последующих изменений и дополнений.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности и перечисленными в Пояснении 1.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Величина дохода определяется в сумме поступлений и (или) дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (надбавок).

2.11. Учет расходов

Учет расходов в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 33н в редакции последующих изменений и дополнений.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, с изготовлением и продажей продукции.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей и прочим выбытием внеоборотных и прочих активов, отличных от продукции, товаров, денежных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- отчисления в оценочные резервы и отражение оценочных обязательств (за исключением сумм резервов и оценочных обязательств, относимых на расходы по основной деятельности или капитализируемых в стоимости объектов);
- курсовые разницы;
- расходы по договорам уступки права требования долга, факторинга;
- расходы объектов социально-культурной сферы;
- прочие расходы.

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

Учет расходов по кредитам и займам в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 107н в редакции последующих изменений и дополнений.

Кредиты и займы учитываются в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке полученного имущества, предусмотренной договором.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам и кредитам;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

К дополнительным расходам, связанным с привлечением Обществом заемных средств относятся:

- информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств;
- экспертиза договора займа (кредитного договора);
- расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога;
- комиссии банка за оформление кредита и за ведение ссудного счета;
- комиссии банка за предоставление банковской гарантии;
- другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов.

Проценты по полученным кредитам и займам признаются прочими расходами отчетного периода, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты к уплате отражаются в составе прочих расходов на пропорционально-временной основе (равномерно), независимо от условий предоставления займа (кредита) с момента получения денежных средств до момента полного погашения задолженности по основному долгу.

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств учитываются в полной сумме в составе прочих расходов в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество создает резервы на основании действующих редакций нормативных документов Российской Федерации.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если договором не установлен срок погашения задолженности, сроком погашения для целей формирования резерва считается дата возникновения задолженности.

Под обеспечением задолженности гарантиями понимается обеспечение в виде залога, банковской гарантии, поручительства, гарантийного депозита (вклада).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Начисление резерва производится ежеквартально на последний день отчетного периода на основании данных о дебиторской задолженности на конец квартала и заключения Комиссии по дебиторской задолженности.

Резерв создается в зависимости от срока долга и оценки риска невозврата задолженности, определяемого Комиссией по дебиторской задолженности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов за вычетом резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих МПЗ соответствует или превышает фактическую себестоимость.

Для целей исчисления суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей из их состава исключаются следующие материальные ценности за исключением случаев признания их неликвидными:

- технически необходимый резерв, который создается для обеспечения непрерывности производства;
- сырье и материалы предназначенные для инвестиционной деятельности;
- материалы по которым возникновение возможных убытков в результате обесценения маловероятно (материалы, приобретаемые для управленческих нужд предприятия, для выполнения текущего и капитального ремонта, упаковочные материалы и т.п.).

Начисление резерва производится ежегодно на последний день отчетного периода.

Резерв под обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв создается на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость.

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на рекультивацию нарушенных земель;
- по выплате вознаграждений по результатам работы за год;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Резерв на оплату неиспользованных отпусков

Общество создает резерв исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, не использованных каждым сотрудником по состоянию на отчетную дату. Начисление резерва производится ежемесячно на последний день месяца на основании расчета, предоставляемого отделом кадров. Сумма начисленного резерва включается в состав расходов на оплату труда в том же порядке, что и заработная плата, начисленная работнику.

Резерв на рекультивацию нарушенных земель

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

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнения экспертов. Общество 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.

Общество 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.

Резерв по выплате вознаграждений по результатам работы за год

У Общества с отдельными категориями руководителей предусмотрено положение о выплате бонусов по итогам финансового года при выполнении определенных показателей. Решение о выплате бонусов принимается руководителем Общества в виде оформленного приказа, в котором определяется конкретная сумма бонусов, подлежащих выплате, и срок их фактической выплаты. Общество создает резерв на выплату бонусного вознаграждения, исходя из данных фонда оплаты труда по бизнес-плану. Данные для расчета резерва представляет отдел труда и заработной платы.

Резервы под прочие оценочные обязательства

Расчет резервов под оценочные обязательства производится на основании заключения юридической службы Общества, в котором в обязательном порядке указывается:

- причина возникновения оценочного обязательства (нормы законодательства, судебное разбирательство, условия заключенных договоров, другие причины);
- максимальная и минимальная возможная величина расходов Общества, связанная с данным обязательством; или
- перечень возможных вероятных исходов события, вероятность каждого из событий и величина возможных потерь в каждом случае.

Заключение предоставляется по каждому оценочному обязательству отдельно.

2.14. Учет расходов будущих периодов

Объектами учета расходов будущих периодов являются платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа. Данные платежи подлежат списанию в течение срока действия договора.

Если в лицензионном договоре не определен срок его действия, договор считается заключенным на пять лет.

Информация о расходах будущих периодов долгосрочного характера отражается Обществом в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», краткосрочного характера – по строке «Прочие оборотные активы».

2.15. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.16. Отложенный налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 года № 114н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.1. Изменения учетной политики

Начиная с отчетности за 2013 год руководство Общества приняло решение о признании оценочного обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год, а также прочих, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В целях обеспечения сопоставимости данные предшествующих отчетных периодов были изменены. Последствия изменений представлены в таблицах ниже.

В 2013 году руководство Общества разработало методику формирования оценочных обязательств на рекультивацию земель используемых для хранения отходов, эксплуатации объектов биологических очистных сооружений или нарушенных при строительстве и эксплуатации рассолодобывающих скважин. В результате этого в балансе Общества были признаны оценочные обязательства на рекультивацию земель. Сопоставимые данные предшествующих отчетных периодов были соответствующим образом изменены. Последствия изменений представлены в таблицах ниже.

Показатель «Нераспределенная прибыль» уменьшился в связи с указанными выше корректировками на 132 296 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и 81 884 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года, соответственно.

3.2. Исправление ошибок

В 2013 году руководство Общества провело детальный анализ материально-производственных запасов на предмет создания резерва под обесценение. Результатом стала необходимость создания резерва по части МПЗ, которая ранее не была выявлена и резерв на которую в предыдущих периодах создан не был. В связи с тем, что сумма созданного резерва по мнению руководства Общества является существенной для бухгалтерской отчетности указанное исправление было произведено ретроспективно. Последствия изменений представлены в таблицах ниже.

В 2013 году были выявлены неучтенные ранее расходы в соответствии с заключенными договорами поручительства, относящиеся к предшествующим отчетным периодам. По мнению руководства Общества, сумма выявленных расходов является существенной для бухгалтерской отчетности и на этом основании указанное исправление было произведено ретроспективно. Последствия изменений представлены в таблицах ниже.

Начиная с отчетности за 2013 год Общество начало применять при определении размера выручки от оказания услуг по строительству метод «по мере готовности». Для обеспечения сопоставимости данных, показатели отчетности «Выручка» и «Дебиторская задолженность» предшествующего периода были соответствующим образом изменены. Последствия изменений представлены в таблицах ниже.

Показатель «Нераспределённая прибыль» уменьшился в связи с указанными выше корректировками на 73 418 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и 35 645 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года, соответственно.

3.3. Реклассификация

В 2013 году Общество пересмотрело подход к классификации некоторых видов материально-производственных запасов в бухгалтерском балансе. Было принято решение классифицировать запасы, предназначенные для капитальных вложений и с операционным циклом более одного года в составе внеоборотных активов. По мнению руководства Общества, сумма реклассификации является существенной для бухгалтерской отчетности и на этом основании указанное исправление было произведено ретроспективно. Последствия изменений представлены в таблицах ниже.

На 31 декабря 2013 года Обществом было принято решение отражать суммы денежных документов в составе прочих оборотных активов. В связи с этим, для обеспечения сопоставимости данные предшествующих отчетных периодов были изменены. Суммы денежных документов были перенесены из строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» в строку «Прочие оборотные активы». Последствия изменений представлены в таблицах ниже.

В 2013 году Обществом было принято решение об отражении в отчетности ряда доходов и расходов отражаемых в составе прочих доходов и расходов свернуто. В результате этого статьи «Прочие доходы» и «Прочие расходы» в Отчете о финансовых результатах за 2012 год были откорректированы для обеспечения сопоставимости.

В результате ретроспективного отражения в бухгалтерском балансе оценочных обязательств на выплату вознаграждений по итогам работы за год, на рекультивацию земель, резерва под обесценение материально-производственных запасов, расходов по договорам поручительства, определения выручки от оказания услуг по строительству «по мере готовности», были произведены корректировки показателей Отчета о финансовых результатах. Последствия изменений представлены в таблицах ниже.

В связи с вышедшими уточнениями Министерства финансов о порядке формирования отчета о движении денежных средств, в частности, статьи денежные средства направленные на оплату расходов на оплату труда, упомянутая статья должна включать выплату сумм налога на доходы физических лиц. Данные отчета о движении денежных средств за 2012 год были изменены для обеспечения сопоставимости. Результат изменения представлен в таблице «Корректировки Отчета о движении денежных средств».

В результате ретроспективного отражения выручки от оказания услуг по строительству, расходов по созданию оценочных обязательств на рекультивацию земель, резерва под снижение стоимости МПЗ, по выплате вознаграждений по итогам работы за год, расходов по вознаграждению за поручительство также ретроспективно были изменены в зависимости от признания расходов в налоговом учете постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Корректировки Бухгалтерского баланса

Данные на 31 декабря 2012 года, тыс. руб.			
	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
Основные средства	5 091 756	5 142 172	50 416
Отложенные налоговые активы	221 001	254 818	33 817
Прочие внеоборотные активы	300 124	384 908	84 784
Запасы	1 446 109	1 289 260	(156 849)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	14 913	31 834	16 921
Дебиторская задолженность	849 354	890 417	41 063
Денежные средства и денежные эквиваленты	557 178	557 166	(12)
Прочие оборотные активы	23 738	46 203	22 465
			92 605
Нераспределенная прибыль	3 328 104	3 122 390	(205 714)
Отложенные налоговые обязательства	308 636	318 272	9 636
Долгосрочные оценочные обязательства	-	143 578	143 578
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 946 729	2 359 458	412 729
Краткосрочные оценочные обязательства	358 486	383 991	25 505
Краткосрочные прочие обязательства	305 422	12 293	(293 129)
			92 605

Данные на 31 декабря 2011 года, тыс. руб.			
	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
Основные средства	5 116 379	5 127 269	10 890
Отложенные налоговые активы	390 104	411 365	21 261
Прочие внеоборотные активы	97 191	214 451	117 260
Запасы	1 426 289	1 237 776	(188 513)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	14 960	18 251	3 291
Дебиторская задолженность	484 886	487 911	3 025
Денежные средства и денежные эквиваленты	635 439	635 435	(4)
Прочие оборотные активы	3 025	46 164	43 139
			10 349
Нераспределенная прибыль	2 146 397	2 028 868	(117 529)
Долгосрочные оценочные обязательства	-	74 076	74 076
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 137 733	2 076 306	938 573
Краткосрочные оценочные обязательства	358 841	391 065	32 224
Краткосрочные прочие обязательства	917 457	462	(916 995)
			10 349

Корректировки Отчета о финансовых результатах

	Данные за 2012 год, тыс. руб.		
	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
Выручка	12 203 267	12 199 444	(3 823)
Себестоимость продаж	(10 006 516)	(9 947 073)	59 443
Управленческие расходы	(483 922)	(477 203)	6 719
Прочие доходы	582 438	463 471	(118 967)
Прочие расходы	(446 779)	(481 256)	(34 477)
Постоянные налоговые обязательства	16 885	32 185	15 300
Изменение отложенных налоговых обязательств	(25 350)	(34 986)	(9 636)
Изменение отложенных налоговых активов	(168 377)	(155 821)	12 556

Корректировки Отчета о движении денежных средств

	Данные за 2012 год, тыс. руб.		
	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
Прочие поступления	129 858	715 683	585 825
Платежи в связи с оплатой труда	(1 141 067)	(1 324 140)	(183 073)
Платежи по налогам и сборам	(273 485)	(694 213)	(420 728)
Прочие платежи	(828 570)	(810 594)	(17 976)

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

В 2013 году в Обществе была проведена реорганизация. Внеочередным общим собранием акционеров, состоявшимся 17 января 2013 года было принято решение о присоединении к ОАО «Каустик» (новое название ОАО «Башкирская содовая компания») ОАО «Сода». Условиями о присоединении предусмотрена передача ОАО «Каустик» (далее «Общество») всего имущества принадлежащего ОАО «Сода», а также прав и обязанностей и прекращение деятельности ОАО «Сода». В единый государственный реестр юридических лиц запись о прекращении деятельности ОАО «Сода» и завершении процедуры реорганизации в форме присоединения к ОАО «Каустик» была внесена 1 апреля 2013 года. В бухгалтерской отчетности ОАО «Каустик» вступительные показатели присоединенного ОАО «Сода» отражены на основании заключительной отчетности ОАО «Сода», составленной на 31 марта 2013 года, дату предшествующую дате внесения записи в единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности.

Общество является, в отношении всех прав и обязанностей, правопреемником присоединенного Открытого акционерного общества «Сода» (г. Стерлитамак) в соответствии с решениями Общих собраний акционеров ОАО «Каустик» и ОАО «Сода» от 17 января 2013 года о реорганизации ОАО «Сода» в форме присоединения к ОАО «Каустик».

В соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров имущество передаваемое присоединяемым обществом оценено по балансовой остаточной стоимости на основании заключительной бухгалтерской отчетности ОАО «Сода» на 31 марта 2013 года.

Изменения в составе и стоимости имущества и обязательств, начиная с даты составления передаточного акта не производились, за исключением корректировок произведенных с целью обеспечения соответствия учетных политик. Корректировки относятся к начислению обязательства по рекультивации скважин рассолопромысла на Як-Бишкадакском месторождении. Несоответствия данных передаточного акта числовым показателям заключительной бухгалтерской отчетности не выявлено.

Данные заключительного бухгалтерского баланса, а также скорректированного вступительного баланса по состоянию на 31 марта 2013 ОАО «Сода» приведены ниже.

	На 31 марта 2013 года	Скорректиро- ванное значение	Отклонение
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	195	195	-
Нематериальные поисковые активы	6 803	6 803	-
Основные средства	5 093 516	5 093 516	-
в т.ч. незавершенное строительство	1 263 898	1 263 898	-
в т.ч. основные средства	3 829 618	3 829 618	-
Финансовые вложения	551 894	551 894	-
Отложенные налоговые активы	269 878	304 687	34 809
Прочие внеоборотные активы	513 060	518 531	5 471
Итого по разделу I	6 435 346	6 475 626	40 280
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	912 138	912 138	-
в т.ч. сырье, материалы и др. аналогичные ценности	668 587	668 587	-
затраты в незавершенном производстве	170 271	170 271	-
готовая продукция и товары для перепродажи	65 709	65 709	-
товары отгруженные	7 571	7 571	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	85 301	85 301	-
Дебиторская задолженность	1 144 273	1 144 273	-
в т.ч. задолженность покупателей и заказчиков	887 396	887 396	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	65	65	-
Прочие оборотные активы	3 035	3 035	-
Итого по разделу II	2 144 812	2 144 812	-
БАЛАНС	8 580 158	8 620 438	40 280
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	796 876	796 876	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(118 771)	(118 771)	-
Переоценка внеоборотных активов	2 300 657	2 300 657	-
Добавочный капитал	-	-	-
Резервный капитал	119 531	119 531	-
Нераспределенная прибыль	575 735	441 968	(133 767)
Итого по разделу III	3 674 028	3 540 261	(133 767)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заёмные средства	726 101	726 101	-
Отложенные налоговые обязательства	225 356	225 356	-
Оценочные обязательства	-	174 047	174 047
Итого по разделу IV	951 457	1 125 504	174 047
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заёмные средства	2 552 698	2 552 698	-
Кредиторская задолженность	1 085 037	1 085 037	-
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	191 624	191 624	-
Задолженность перед персоналом организации	73 678	73 678	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	38 235	38 235	-
Задолженность по налогам и сборам	233 383	233 383	-
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	76 759	76 759	-
Прочие кредиторы	471 358	471 358	-
Оценочные обязательства	316 938	316 938	-
Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу V	3 954 673	3 954 673	-
БАЛАНС	8 580 158	8 620 438	40 280

В марте 2013 года в рамках процедуры реорганизации акционерами ОАО «Сода» было предъявлено к выкупу 173 541 обыкновенных акций по цене 560,13 руб. и 38 501 привилегированных акций по цене 560,13 руб., всего на общую сумму 118 771 тыс. руб.

При присоединении к ОАО «Каустик» акции ОАО «Сода» были конвертированы в соответствии со следующими коэффициентами конвертации:

- 19,37 обыкновенных бездокументарных акций ОАО «Сода», номинальной стоимостью 40 рублей каждая конвертированы в одну обыкновенную именную бездокументарную акцию ОАО «Каустик», номинальной стоимостью 100 рублей каждая;
- 19,37 привилегированных акций типа А с иными правами ОАО «Сода», номинальной стоимостью 40 рублей каждая конвертированы в одну обыкновенную именную бездокументарную акцию ОАО «Каустик», номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

При присоединении погасились акции ОАО «Сода», принадлежащие ОАО «Каустик» и акции ОАО «Сода», выкупленные у своих акционеров.

После завершения присоединения уставный капитал Общества составил 165 665 тыс. руб. Уставный капитал разделен на 1 656 648 акций именных обыкновенных бездокументарных, номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2012 года	Поступило	Получено 01 апреля 2013 года от ОАО «Сода»	Переведено в состав ОС/ выбыло	На 31 декабря 2013 года
Здания	2 179 976	139 886	3 353 863	(10 225)	5 663 500
Сооружение	791 025	32 933	2 955 394	(1 482)	3 777 870
передаточные устройства	1 340 541	109 597	866 823	(5 037)	2 311 924
Машины и оборудование	4 379 047	703 886	4 410 106	(37 056)	9 455 983
Транспортные средства	123 436	33 631	493 769	(14 302)	636 534
Инструменты	8 946	88	-	(596)	8 438
Производственный и хозяйственный	72 737	4 510	42 318	(2 160)	117 405
Незавершенное строительство	383 903	1 346 263	1 263 898	(1 041 994)	1 952 070
Прочие	50	9 253	73 976	(592)	82 687
Итого	9 279 661	2 380 047	13 460 147	(1 113 444)	24 006 411

	На 31 декабря 2011 года	Поступило	Переведено в состав ОС/ выбыло	На 31 декабря 2012 года
Здания	2 204 532	4 160	(28 716)	2 179 976
Сооружения	791 186	1 188	(1 349)	791 025
Передаточные устройства	1 318 475	23 673	(1 607)	1 340 541
Машины и оборудование	4 255 029	146 764	(22 746)	4 379 047
Транспортные средства	91 247	32 838	(649)	123 436
Инструменты	8 890	635	(579)	8 946
Производственный и хозяйственный	72 891	666	(820)	72 737
Незавершенное строительство	109 418	481 527	(207 042)	383 903
Прочие	50	-	-	50
Итого	8 851 718	691 451	(263 508)	9 279 661

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2013 года	2012 года	2011 года
Сумма начисленной амортизации			
Здания	3 022 460	822 265	793 714
Сооружения	2 766 177	523 112	505 952
Передаточные устройства	1 396 340	557 436	500 367
Машины и оборудование	5 520 278	2 102 216	1 805 229
Транспортные средства	430 534	63 988	53 179
Инструменты	7 257	7 473	7 479
Производственный и хозяйственный инвентарь	96 492	60 949	58 479
Прочие	49 968	50	50
Итого	13 289 506	4 137 489	3 724 449

В результате присоединения ОАО «Сода» 1 апреля 2013 года сумма амортизации увеличилась на 8 366 631 тыс. руб.

Информация об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2013 года	2012 года	2011 года
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	10 996	10 996	49 722

Балансовая стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по кредитам и займам на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2013 года	2012 года	2011 года
Сумма ОС в залоге			
Здания	423 195	606 530	592 158
Сооружения	72 886	51 032	54 447
Передаточные устройства	214 409	493 664	232 526
Машины и оборудование	684 495	1 081 691	824 976
Транспортные средства	839 327	-	-
Итого	2 234 312	2 232 917	1 704 107

В результате присоединения ОАО «Сода» 1 апреля 2013 года поступили основные средства, заложенные в качестве обеспечения по кредитам и займам в размере 424 141 тыс. руб.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2013 и 2012 годах составило 343 343 тыс. руб. и 40 512 тыс. руб. соответственно.

Балансовая стоимость основных средств, законсервированных на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2013 года	2012 года	2011 года
Сумма ОС в консервации			
Здания	312 150	155 354	163 429
Сооружения	73 521	6 478	37 756
Передаточные устройства	12 517	12 504	13 475
Машины и оборудование	178 440	107 048	112 608
Прочие	6 979	741	741
Итого	583 607	282 125	328 009

В результате присоединения ОАО «Сода» 1 апреля 2013 года поступили законсервированные основные средства в размере 249 823 тыс. руб.

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2013 года	2012 года	2011 года
Незавершенное строительство			
Реконструкция и модернизация объектов основных средств	66 201	217 428	-
Строительство объектов ОС	1 628 147	154 027	92 842
Оборудование (модернизация)	257 722	12 448	16 576
Итого	1 952 070	383 903	109 418

В результате присоединения ОАО «Сода» 1 апреля 2013 года поступили объекты незавершенного строительства в размере 1 263 898 тыс. руб.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)		
	% владения	31 декабря		
		2013 года	2012 года	2011 года
ОАО «Березниковый содовый завод»	99,07 %	4 823 958	4 817 513	4 817 513
ОАО «Сода»	34,82 %	-	-	1 561 000
ЗАО «Транснефтехим»	100,00 %	69 327	69 327	69 327
ООО «Башплитпром»	100,00 %	-	-	28 128
ЗАО «Сырьевая компания»	50,00 %	282 662	-	-
ООО «Эколь»	100,00 %	268 432	-	-
Прочие		1 602	802	803
Итого		5 445 981	4 887 642	6 476 771

В результате присоединения ОАО «Сода» 1 апреля 2013 года поступило долгосрочных финансовых вложений в размере 551 894 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2013 года	2012 года	2011 года
Вложения в уставные капиталы				
ОАО «Сода»		-	1 561 000	-
Предоставленные займы				
ООО «Ред Амбрелла Групп»		30 000	14 000	-
Итого		30 000	1 575 000	-

По состоянию на 31 декабря 2012 года в связи с присоединением ОАО «Сода» к Обществу и погашением акций ОАО «Сода» финансовые вложения в акции ОАО «Сода» были классифицированы как краткосрочные финансовые вложения.

В результате присоединения ОАО «Сода» 1 апреля 2013 года поступило краткосрочных финансовых вложений в размере 65 тыс. руб. (пояснение 4)

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов составлял 11 тыс. руб., 11 тыс. руб. и 39 422 тыс. руб. соответственно.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2013 года	2012 года	2011 года
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	501 788	269 255	62 301
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	128 873	22 486	24 572
Материалы, операционный цикл которых более 1 года	72 012	63 853	71 171
Материалы, используемые для капитальных вложений	34 539	17 961	42 934
Прочие	20 392	11 353	13 473
Итого	757 604	384 908	214 451

В результате присоединения ОАО «Сода» 1 апреля 2013 года поступило прочих внеоборотных активов в размере 520 058 тыс. руб.

8. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества за вычетом резерва по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2013 года	2012 года	2011 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 236 110	528 689	587 838
Готовая продукция и товары для перепродажи	479 905	630 574	537 641
Затраты в незавершенном производстве	390 507	129 031	112 297
Товары отгруженные	13 172	966	-
Итого	2 119 694	1 289 260	1 237 776

В результате присоединения ОАО «Сода» 1 апреля 2013 года поступило материально-производственных запасов, за вычетом резерва, в размере 912 138 тыс. руб.

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено следующим образом:

	(тыс.руб.)
Баланс на 31 декабря 2011 года	17 358
Увеличение резерва	596
Использование резерва	-
Баланс на 31 декабря 2012 года	17 954
Увеличение резерва	28 129
Использование резерва	(1 342)
Баланс на 31 декабря 2013 года	44 741

В результате присоединения ОАО «Сода» 1 апреля 2013 года поступил резерв под снижение материально-производственных запасов в размере 2 613 тыс. руб.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2013 года	2012 года	2011 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	2 421 767	397 339	231 251
Расчеты по причитающимся дивидендам	-	285 111	117 698
Авансы выданные	296 605	154 211	111 650
Расчеты по налогам и сборам	24 455	21 165	9 842
Прочие	237 942	32 591	17 470
Итого	2 980 769	890 417	487 911

В результате присоединения ОАО «Сода» 1 апреля 2013 года поступило дебиторской задолженности в размере 1 144 273 тыс. руб.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные, в т.ч.	Прочие дебиторы
		по инв.деят-ти	
Баланс на 31 декабря 2011 года	21 657	2 172	69
Увеличение резерва	7 451	728	8 954
Использование резерва	(21 667)	(2 172)	(4 513)
Баланс на 31 декабря 2012 года	7 441	728	4 510
Увеличение резерва	103 413	11 213	9 968
Использование резерва	(37 017)	(776)	(1 693)
Баланс на 31 декабря 2013 года	73 837	11 165	12 785

В результате присоединения ОАО «Сода» 1 апреля 2013 года поступил резерв по сомнительной дебиторской задолженности по покупателям и заказчикам в размере 39 526 тыс. руб., по авансам выданным в размере 954 тыс. руб., по прочим дебиторам в размере 6 085 тыс. руб.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2013 года	2012 года	2011 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	79 103	4 337	39 678
Валютные счета в банках	27 638	37 164	26 342
Денежные эквиваленты	-	4 600	-
Касса	211	76	70
Аккредитивы	505 605	510 548	568 923
Прочие	399	441	422
Итого	612 956	557 166	635 435

Аккредитивы предназначены для погашения обязательств за поставку оборудования, сроки погашения аккредитивов по состоянию на 31 декабря 2013 года – с января 2014 года по октябрь 2015 года.

Аккредитивы являются безотзывными и соответственно, не могут быть использованы Обществом, кроме как на оплату за поставку оборудования.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		2013 года	2012 года	2011 года
Обыкновенные	100	1 656 648	996 940	996 940
Итого		1 656 648	996 940	996 940

Решением Совета директоров от 7 февраля 2013 года (протокол № 29 от 7 февраля 2013 года) было установлено увеличение уставного капитала ОАО «Каустик» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 1 030 000 штук. Дополнительный выпуск акций сделан для конвертации акций ОАО «Сода» в акции ОАО «Каустик».

Структура акционеров на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2013	2012	2011
Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан	38,27	-	-
Модисанна Лимитед (Modisanna Limited)	31,16	51,77	51,77
ОАО «Башкирская химия»	29,02	48,23	48,23
Прочие	1,55	-	-
Итого	100	100	100

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

		31 декабря		
% ставка		2013 года	2012 года	2011 года
Долгосрочные кредиты и займы				
Кредиты, деноминированные в долларах США	от 1,5% до 1,6%	421 388	391 048	393 799
Кредиты, деноминированные в российских рублях	от 6,88% до 11,3%	2 285 420	2 433 125	3 366 337
Кредиты, деноминированные в евро	от 1,5% до 3,5%	38 487	75 338	120 415
Итого		2 745 295	2 899 511	3 880 551
Краткосрочные кредиты и займы				
Кредиты в рублях	от 6,88% до 11,3%	7 726 414	4 180 998	3 229 163
Кредиты в долларах США	от 1,5% до 1,6%	129	120	121
Кредиты в евро	от 1,5% до 3,5%	66 185	40 981	42 475
Займы в рублях	-	-	-	2 654
Итого		7 792 728	4 222 099	3 274 413

В результате присоединения ОАО «Сода» 1 апреля 2013 года поступило долгосрочных кредитов и займов в размере 726 101 тыс. руб., краткосрочных кредитов и займов в размере 2 552 698 тыс. руб.

Сроки погашения основных видов заемных средств представлены следующим образом:

По состоянию на 31 декабря 2013 года

	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Кредиты в российских рублях	7 726 414	2 285 420	-	10 011 834
Кредиты в долларах США	129	381 357	40 031	421 517
Кредиты в евро	66 185	38 487	-	104 672
Итого	7 792 728	2 705 264	40 031	10 538 023

По состоянию на 31 декабря 2012 года

	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Кредиты в российских рублях	4 180 998	2 433 125	-	6 614 123
Кредиты в долларах США	120	19 433	371 496	391 049
Кредиты в евро	40 981	75 457	-	116 438
Итого	4 222 099	2 528 015	371 496	7 121 610

По состоянию на 31 декабря 2011 года

	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Займы	2 654	-	-	2 654
Кредиты в российских рублях	3 229 163	3 366 337	-	6 595 500
Кредиты в долларах США	121	-	393 799	393 920
Кредиты в евро	42 475	120 415	-	162 890
Итого	3 274 413	3 486 752	393 799	7 154 964

С учетом некоторых исключений и ограничений, обязательства по кредитам содержат положения, ограничивающие способность Общества привлекать заемные средства, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями, проводить слияние или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, проводить определенные типы реорганизаций или изменений в составе акционеров Общества.

Общая сумма процентов капитализированных в составе инвестиционных активов (основные средства) составляет 17 307 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года. За 2012 год проценты не капитализировались.

В случае неисполнения Обществом вышеуказанных обязательств по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, кредиторы вправе потребовать немедленного погашения задолженности по кредитам.

В течение 2013 и 2012 годов по заемным средствам были начислены затраты (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 926 329 и 708 077 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 922 831 и 697 348 тыс. руб. соответственно;
- учтено в составе строки «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах (затраты на привлечение займов) – 3 498 тыс. руб. и 10 729 тыс. руб. соответственно.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2013 года	2012 года	2011 года
Поставщики и подрядчики	819 002	308 773	784 261
Авансы полученные	371 616	169 126	67 400
Задолженность по приобретенным акциям	-	1 148 015	-
Задолженность по налогам и сборам	381 307	112 640	75 966
Задолженность перед персоналом организации	118 133	95 481	60 953
Задолженность перед участниками по выплате доходов	1 043 835	301 801	916 995
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	107 851	40 203	32 976
Прочая	442 437	183 419	137 755
Итого	3 284 181	2 359 458	2 076 306

В результате присоединения ОАО «Сода» 1 апреля 2013 года поступила кредиторская задолженность в размере 1 085 037 тыс. руб.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2011, 2012 и 2013 годы представлено следующим образом:

	На оплату неиспользованных отпусков	На рекультивацию нарушенных земель	На выплату вознаграждений	На прочие обязательства	Итого
Баланс на 31 декабря 2011 года					
Увеличение резервов	358 841	74 076	31 540	684	465 141
Использование резервов / пересмотр оценочных обязательств	201 540 (202 776)	69 502 -	202 (6 034)	678 (684)	271 922 (209 494)
Баланс на 31 декабря 2012 года					
Увеличение резервов	357 605	143 578	25 708	678	527 569
в т.ч. поступило в связи с присоединением ОАО «Сода»	684 449	174 047	50 594	10 800	919 890
Использование резервов / пересмотр оценочных обязательств	119 819 (378 778)	173 941 (100 377)	23 178 (25 708)	- (678)	316 938 (505 541)
Баланс на 31 декабря 2013 года	663 276	217 248	50 594	10 800	941 918

Пересмотр оценочных обязательств включает в себя изменения в ставках дисконтирования по рекультивируемым объектам: полигону захоронения промышленных отходов «Цветавевский», шламонакопителям и скважинам на Як-Бишкадакском месторождении.

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2013 и 2012 годы представлена следующим образом:

	2013	(тыс. руб.) 2012
От реализации готовой продукции	22 042 223	10 895 081
От реализации работ, услуг	2 160 333	1 128 109
От реализации товаров	-	176 254
Итого	24 202 556	12 199 444

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2013 и 2012 годы представлены следующим образом:

	2013	(тыс. руб.) 2012
Сырье и материалы	6 217 925	4 617 690
Энергетические расходы	3 423 431	2 550 230
Затраты на оплату труда	2 061 239	1 068 090
Топливо на технологические нужды	1 499 982	111 697
Амортизация	816 059	432 190
Отчисления на социальные нужды	672 368	332 194
Аренда	251 837	118 919
Налоги, включаемые в себестоимость	163 229	103 370
Прочие	1 128 469	612 693
Итого	16 234 539	9 947 073

17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы за 2013 и 2012 годы представлены следующим образом:

	2013	(тыс. руб.) 2012
Транспортные расходы	1 289 880	141 045
Агентское/комиссионное вознаграждение	325 020	11
Расходы по хранению и отгрузке готовой продукции	208 237	97 119
Материальные затраты	32 418	19 617
Прочие расходы	31 980	13 185
Итого	1 887 535	270 977

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2013	(тыс. руб.) 2012
Затраты на оплату труда	361 558	213 290
Отчисления на социальные нужды	97 837	51 232
Содержание дежурного транспорта и транспортные услуги	61 413	38 088
Информационно-консультационные и юридические услуги	54 782	10 504
Расходы по управлению качеством продукции и проведение анализов качества	45 877	49 182
Услуги по управлению	35 000	-
Охрана имущества	33 283	9 229
Содержание оргтехники	28 681	22 638
Содержание и ремонт основных средств	25 278	18 308
Материальные затраты	20 106	7 978
Амортизация	16 998	5 962
Услуги связи	12 221	10 818
Прочие расходы	71 963	39 974
Итого	864 997	477 203

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы за 2013 и 2012 годы представлены следующим образом:

	2013	(тыс. руб.) 2012
Прочие доходы		
Дооценка стоимости рекультивации	100 376	-
Доходы от оприходования материалов в результате ликвидации основных средств, прочих отходов	42 068	13 615
Сдача имущества в аренду	25 690	5 309
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации имущества	7 591	16 034
Резерв по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости МПЗ	3 372	65 776
Компенсационный платеж	-	285 107
Положительная курсовая разница	-	54 864
Прочие	42 948	22 766
Итого	222 045	463 471

Прочие расходы за 2013 и 2012 годы представлены следующим образом:

	2013	(тыс. руб.) 2012
Прочие расходы		
Отрицательная курсовая разница	104 198	-
Резерв по сомнительным долгам	74 377	17 133
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью	66 049	4 742
Расходы на целевое финансирование неработающих пенсионеров	62 605	26 021
Расходы по реализации и выбытию НЗС, ликвидации основных средств	45 156	89 103
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	35 768	-
Потери от простоев	32 212	9 515
Расходы по оплате банковских услуг	31 794	53 910
Резерв под снижение стоимости МПЗ	28 129	-
Расходы по коллективному договору	22 013	22 826
Расходы на социокультурную сферу	32 521	-
Вознаграждение за поручительство	13 794	75 720
Списанная в убыток задолженность	9 671	218
Расходы от продажи валюты	8 851	-
Расходы от участия в УК	-	55 000
Дооценка стоимости рекультивации	745	69 501
Прочие	68 803	57 567
Итого	636 686	481 256

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2013 и 2012 годы представлен следующим образом:

	2013	(тыс. руб.) 2012
Прибыль до налогообложения	4 268 152	1 973 543
Дивиденды полученные	(384 796)	(1 180 005)
Прибыль до налогообложения за вычетом доходов, не облагаемых налогом на прибыль	3 883 356	793 538
Условный расход по налогу на прибыль	776 671	158 708
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	28 125	34 454
по резерву под условные факты хозяйственной деятельности	7 307	-
по убыткам прошлых лет	1 438	-
прочие	8 580	-
Итого	45 450	34 454
Постоянные налоговые активы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 625)	(975)
прочие	(756)	(1 294)
Итого	(2 381)	(2 269)
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по оценочным резервам резервам	(14 885)	12 309
по резерву по сомнительным долгам	(1 157)	(2 244)
по резерву под обесценение финансовых вложений	-	(7 882)
убыток, образовавшийся в налоговом учете	(92 555)	(154 301)
прочие	(4 163)	(3 703)
Итого	(112 760)	(155 821)
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по расходам будущих периодов и капитализированным расходам по привлеченным займам	(1 409)	-
несовпадение сроков и способов начисления амортизации по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете	(32 723)	(6 338)
Прочие	(15 090)	(28 648)
Итого	(49 222)	(34 986)
Итого текущий налог на прибыль	657 758	86

В течение 2013 года были списаны отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в сумме 8 915 тыс. руб. и 10 332 тыс. руб., соответственно (2012 год – 726 тыс. руб. и 646 тыс. руб., соответственно).

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами на 31 декабря 2013 года ОАО «БСК» являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ОАО «БСК», а также основной управленческий персонал ОАО «БСК» и указанных компаний.

Акционеры, владеющие более 20% в уставном капитале:

1. Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан;
2. Компания Modisanna Limited, Республика Кипр;
3. Открытое акционерное общество «Башкирская химия».

Дочерние компании:

1. Закрытое акционерное общество «Транснефтехим»;
2. Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Каустик»;
3. Общество с ограниченной ответственностью «Эколь»;
4. Открытое акционерное общество «Березниковский содовый завод».

Зависимые компании:

1. Закрытое акционерное общество «Сырьевая компания».

Прочие связанные стороны:

1. Некоммерческая организация Негосударственный пенсионный фонд «Промрегион»;
2. Некоммерческая организация Учреждение «Мотоклуб «Каустик»;
3. Kengry Holding Limited, Республика Кипр;
4. Общество с ограниченной ответственностью «Ред Амбрелла Групп»;
5. Частное охранное предприятие «Вершина»;
6. Общество с ограниченной ответственностью «ЭксПроф»;
7. Пинигин Константин Сергеевич.

Основной управленческий персонал:

1. Пинигина Надежда Ивановна – Генеральный директор ОАО «Башкирская химия»;
2. Ан Ен Док – Генеральный директор ОАО «БСК»;
3. Александров Андрей Иванович – Директор по безопасности ОАО «БСК»;
4. Кайнова Татьяна Львовна – Директор по правовым вопросам и корпоративным отношениям ОАО «БСК»;
5. Мухаметшин Ильшат Венерович – Заместитель генерального директора по финансам и экономике ОАО «БСК»;
6. Насретдинова Дилара Талгатовна – Главный бухгалтер ОАО «БСК»;
7. Афанасьев Федор Игнатьевич – Директор по производству ОАО «БСК» (производственная площадка 1);
8. Иванов Юрий Анатольевич – Директор по производству ОАО «БСК» (производственная площадка 2);
9. Камалиев Игорь Зуфарович – Директор по продажам и логистике ОАО «БСК»;
10. Хакимов Марат Нуриевич – Руководитель ГО, ЧС и МР;
11. Ануфриев Владимир Борисович – Заместитель генерального директора по организационной и кадровой политике;
12. Виноградов Алексей Валерьевич – Директор по материально-техническому снабжению ОАО «БСК».

Общая сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу за 2013 и 2012 годы, составила 73 275 тыс. руб. и 50 501 тыс. руб., соответственно.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2013 года входили:

Григорий Алексеевич Рапота	Председатель Совета Директоров
Дмитрий Михайлович Матыгин	Член Совета Директоров
Надежда Ивановна Пинигина	Член Совета директоров
Ан Ен Док	Член Совета директоров
Константин Валерьевич Селиванов	Член Совета директоров
Сергей Александрович Иванушкин	Член Совета директоров
Сергей Иванович Бисиркин	Член Совета директоров
Халил Халляфович Рахимов	Член Совета директоров
Евгений Викторович Маврин	Член Совета директоров
Владимир Александрович Балабанов	Член Совета директоров
Рамиль Кабирович Искужин	Член Совета директоров
Рафит Барлыбаевич Ягафаров	Член Совета директоров
Юрий Всеволодович Смирнов	Член Совета директоров
Дмитрий Юрьевич Пяткин	Член Совета директоров
Альберт Маратович Харисов	Член Совета директоров

Вознаграждения членам Совета директоров за 2013 и 2012 годы не выплачивались.

21.1. Операции со связанными сторонами

Процентный расход по займам полученным

	2013	(тыс. руб.) 2012
Прочие связанные стороны	-	362
Итого	-	362

Процентный доход по займам выданным

	2013	(тыс. руб.) 2012
Прочие связанные стороны	3 148	483
Итого	3 148	483

21.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ с НДС

	2013	(тыс. руб.) 2012
Акционеры Общества	205 689	88 188
Компании Группы «Башкирская содовая компания» (дочерние компании ОАО «Башкирская содовая компания»)	1 910 008	197 524
Прочие связанные стороны	154 786	75 886
Итого	2 270 483	361 598

21.3. Выручка от реализации оборудования, товаров, работ и услуг с НДС

	2013	(тыс. руб.) 2012
Акционеры Общества	3 803 262	8 489 243
Компании Группы «Башкирская содовая компания» (дочерние компании ОАО «Башкирская содовая компания»)	217 790	10 217
Прочие связанные стороны	644 707	59 121
Итого	4 665 759	8 558 581

21.4. Дивиденды полученные и уплаченные

	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2013	2012	2013	2012
Акционеры Общества	-	-	1 789 088	1 205 650
Компании Группы «Башкирская содовая компания» (дочерние компании ОАО «Башкирская содовая компания»)	7 828	283 856	-	-
Прочие связанные стороны	350 113	805 190	-	-
Итого	357 941	1 089 046	1 789 088	1 205 650

21.5. Денежные потоки со связанными сторонами

Денежные потоки со связанными сторонами

	2013	2012
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 304 883	8 451 659
На оплату товаров, работ, услуг	(2 295 291)	(264 849)
Расчеты по налогам и сборам	145 581	26 354
Получены дивиденды	357 941	1 089 046
Выплата дивидендов	1 789 088	1 205 650
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	16 000	14 000
Поступление процентов по долговым финансовым вложениям	3 148	483
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Погашение заемных средств		2 440

21.6. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
	Вид операции	2013 года	2012 года	2011 года
Акционеры Общества Компании Группы «Башкирская содовая компания» (дочерние компании ОАО «Башкирская содовая компания»)	Приобретение товаров, работ услуг, реализация товаров, услуг	818 912	216 366	71 005
	Приобретение товаров, работ услуг, реализация товаров, услуг	321 751	3 605	1 234
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ услуг, реализация товаров, услуг	52 088	6 177	455
Итого		1 192 751	226 148	72 694

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов отсутствует.

Сумма списанной дебиторской задолженности связанных сторон в 2013 году отсутствует.

21.7. Кредиторская задолженность

		31 декабря		
		2013 года	2012 года	2011 года
Акционеры Общества Компании Группы «Башкирская содовая компания» (дочерние компании ОАО «Башкирская содовая компания»)	Приобретение товаров, работ услуг, реализация товаров, услуг, дивиденды	1 085 700	397 408	929 589
	Приобретение товаров, работ услуг, реализация товаров, услуг	140 594	25 650	23 559
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ услуг, реализация товаров, услуг	13 038	51 308	4 650
Итого		1 239 332	474 366	957 798

22. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2013 года	2012 года	2011 года
Доллар США	32,7292	30,3727	32,1961
Евро	44,9699	40,2286	41,6714

23. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию за 2013 и 2012 годы составила:

	2013	(тыс. руб.) 2012
Базовая прибыль, тыс. руб.	3 429 645	1 691 696
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	1 656 648	996 940
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	2,07	1,70

24. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2013 года, представлены следующим образом:

1.1. Залог имущества Общества выданный под полученные кредиты банков:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. руб.)
ОАО «БСК»	ОСБ 8598 г. Уфа	28.02.2008-09.10.2008	27.02.2015-08.10.2015	Рубли	412 714
ОАО «БСК»	ОСБ 8598 г. Уфа	25.02.2009-22.10.2009	24.02.2016-17.10.2016	Рубли	755 143
ОАО «БСК»	ОСБ 8598 г. Уфа	28.01.2010	23.01.2015	Рубли	341 815
ОАО «БСК»	ОСБ 8598 г. Уфа	14.06.2011	24.01.2019	Рубли	446 430
ОАО «БСК»	ОСБ 8598 г. Уфа	19.09.2012	16.09.2016	Рубли	23 351
ОАО «БСК»	ОАО «Сбербанк России»	04.06.2010	03.12.2016	Рубли	2 717 250
ОАО «БСК»	ОАО «Сбербанк России»	31.05.2013	30.11.2017	Рубли	320 850
ОАО «БСК»	Ф-л ГПБ (ОАО) в г. Уфе, УФА	18.05.2012	15.10.2015	Рубли	140 393
ОАО «БСК»	Ф-л ГПБ (ОАО) в г. Уфе, УФА	20.12.2012	25.04.2014	Рубли	25 300
ОАО «БСК»	Ф-л ГПБ (ОАО) в г. Уфе, УФА	26.12.2013	23.12.2016	Рубли	38 427
ОАО «БСК»	ОАО «Сбербанк России»	31.05.2013	30.11.2017	Рубли	821 358
ОАО «БСК»	ОАО «Сбербанк России»	08.04.2011-29.04.2011	07.04.2014-28.04.2014	Рубли	228 097
Итого					6 271 128

1.2. Поручительства выданные

ЗАО «ТРАНС-НЕФТЕХИМ»	ОАО «Сбербанк России»	16.12.2013	23.10.2017	Рубли	250 000
Итого					250 000

1.3. Гарантии Общества выданные

ТО «Казцинк» МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 3	ОСБ 8598 г. Уфа	05.07.2013	28.02.2014	Рубли	49 100
	ОСБ 8598 г. Уфа	06.06.2013	05.03.2014	Рубли	133 158
Итого					182 258
Всего					6 703 386

Гарантии, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2012 года, представлены следующим образом:

1.1. Залог имущества Общества выданный под полученные кредиты банков:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. руб.)
ОАО «Каустик»	ОСБ 8598 г. Уфа	28.02.2008-09.10.2008	27.02.2015-08.10.2015	Рубли	777 660
ОАО «Каустик»	ОСБ 8598 г. Уфа	25.02.2009-22.10.2009	24.02.2016-17.10.2016	Рубли	1 155 172
ОАО «Каустик»	ОСБ 8598 г. Уфа	28.01.2010	23.01.2015	Рубли	341 815
ОАО «Каустик»	ОСБ 8598 г. Уфа	14.06.2011	24.01.2019	Рубли	446 430
ОАО «Каустик»	ОСБ 8598 г. Уфа	19.09.2012	16.09.2016	Рубли	23 351
ОАО «Каустик»	ОСБ 8598 г. Уфа	19.10.2012-26.12.2012	31.03.2013-25.09.2013	Рубли	520 118
ОАО «Каустик»	ОАО «Сбербанк России»	04.06.2010	03.12.2016	Рубли	825 000
ОАО «Каустик»	ОАО «Сбербанк России»	04.06.2010	25.09.2013	Рубли	3 900 000
ОАО «Каустик»	Ф-л ГПБ (ОАО) в г. Уфе	20.12.2012	25.04.2014	Рубли	25 300
ОАО «Каустик»	Ф-л ГПБ (ОАО) в г. Уфе	18.05.2012	15.10.2015	Рубли	140 393
ОАО «Каустик»	Федеральная таможенная служба России, г. Москва	14.08.2012	бессрочно	Рубли	5 872
Итого					8 161 111
1.2. Гарантии Общества выданные					
Содиум групп инвестментс ЛТД	ОСБ 8598 г. Уфа	04.06.2010	03.07.2013	Евро	1 194 000
Итого					1 194 000
Всего					9 355 111

Гарантии, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2011 года, представлены следующим образом:

1.1. Залог имущества Общества выданный под полученные кредиты банков:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. руб.)
ОАО «Каустик»	ОСБ 8598 г. Уфа	28.02.2008-09.10.2008	27.02.2015-08.10.2015	Рубли	824 607
ОАО «Каустик»	ОСБ 8598 г. Уфа	25.02.2009-22.10.2009	24.02.2016-17.10.2016	Рубли	1 155 172
ОАО «Каустик»	ОСБ 8598 г. Уфа	14.06.2011	24.01.2019	Рубли	446 430
ОАО «Каустик»	ОСБ 8598 г. Уфа	26.12.2012	25.09.2013	Рубли	341 815
ОАО «Каустик»	ОАО «Сбербанк России»	04.06.2010	03.12.2016	Рубли	825 000
ОАО «Каустик»	ОАО «Сбербанк России»	04.06.2010	25.09.2013	Рубли	3 900 000
Итого					7 493 024

1.2. Гарантии Общества выданные

Содиум групп инвестментс ЛТД	ОАО «Сбербанк России»	04.06.2010	03.07.2013	Евро	1 628 926
Итого					1 628 926
Всего					9 121 950

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями, резервы по возможным платежам не создавались.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности.

Ниже приведена информация об условных активах, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами по гражданско-правовым и административно-правовым спорам.

Признание незаконным постановления об административном правонарушении по продукции ПВХ ФАС России на сумму 120 221 тыс. руб. штрафов; оспаривание постановления об административном правонарушении ФАС России за соду каустическую на сумму 100 тыс. рублей штрафов.

Общая сумма незавершенных судебных разбирательств, в которых Общество выступает ответчиком (сумма требований по которым превышает 100 тыс. руб.) по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 176 072 тыс. руб. и 3 836 тыс. евро, по состоянию на 31 декабря 2012 года – 7 415 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2011 года – отсутствуют.

Вероятность наступления благоприятных экономических последствий зависит от наступления неопределенных событий. Общество оценивает вероятность наступления уменьшения экономических выгод как среднюю.

26. РИСКИ

Общество в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и вырабатывает механизмы управления рисками Общества.

Задачей управления рисками, осуществляемого Обществом, является снижение негативного влияния изменений внешнего окружения на финансовый результат.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики РФ, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В марте и апреле 2014 года США и Евросоюз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В апреле 2014 года международное рейтинговое агентство Standard & Poor's понизило долгосрочный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте с «BBB» до «BBB-» с негативным прогнозом. Ранее, агентство Fitch также изменило прогноз по рейтингам дефолта России со стабильного до негативного. Эти события, особенно в случае дальнейшей эскалации санкций, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств.

Основная цель Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

Кредитный риск возникает в связи с дебиторской задолженностью контрагентов, а также с инвестициями и предоставленными займами.

Общество имеет разработанные процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа продукции производится только покупателям с приемлемой кредитной историей. Руководство предприятия 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.

В Обществе разработаны и исполняются Стандарты, регламентирующие взаимодействие служб: «Регламент заключения договоров на выполнение работ подрядным способом», «Положение по управлению состоянием дебиторской задолженностью», «Положение о заключении договоров с поставщиками образовательных услуг П28-2010», «Положение о тендерном комитете и порядке выбора поставщиков материальных ценностей, работ, услуг П56-2009», «Положение об отгрузке готовой продукции автомобильным транспортом П72-2010», «Матрица подписания и согласования договоров» и множество других регламентирующих документов.

Максимальный размер кредитного риска равен:

- для финансовых активов, отражаемых на балансовых счетах, – балансовой стоимости этих активов за вычетом оценочного резерва без учета зачетов активов и обязательств и обеспечения;
- для финансовых гарантий, отражаемых на забалансовых счетах, – максимальной сумме, которую предприятию пришлось бы заплатить при наступлении необходимости исполнения обязательств по гарантии (за вычетом оценочного резерва).

Общество ежеквартально создает резерв по сомнительным долгам согласно Методике формирования данного резерва.

Общество не имеет существенной концентрации кредитного риска и существенной просроченной и сомнительной дебиторской задолженности. В целях исключения риска неплатежа, Общество заключает с покупателями договоры факторинга через коммерческие банки – факторы.

Коммерческие риски

Высокая конкурентоспособность выпускаемой предприятием продукции может свидетельствовать об устойчивом положении ОАО «БСК» на химическом рынке Российской Федерации.

Сохранению лидирующего положения среди российских предприятий способствуют следующие конкурентные преимущества ОАО «БСК»:

- сбалансированность производства по хлору, обеспечивающее полный цикл производственных процессов получения широкого ассортимента хлорсодержащей продукции;
- высокотехнологичный и современный комплекс по производству ВХ-ПВХ;
- наличие мощностей по переработке поливинилхлорида собственного производства в пластикаты и пленки;
- приближенность к основным сырьевым источникам;
- географическое расположение в центральной части России – центре промышленного потенциала, позволяет реализовать продукцию, как в северных регионах, так и экспортировать в Казахстан и Узбекистан.

Основными факторами коммерческого риска Общества являются:

- снижение конкурентоспособности предприятия вследствие изменения конъюнктуры внутреннего и мирового рынков;
- цены на ПВХ, твердую соду каустическую, пластикаты кабельные, а также уровень мирового спроса на данные продукты в большей степени зависят от темпов развития и состояния мировой экономики;
- снижение рыночных цен ввиду избытка продукта на рынке;
- снижение конкурентоспособности предприятия вследствие изменения законодательства, затрагивающего интересы отрасли (тарифная политика, экспортные пошлины);
- зависимость от монопольных поставщиков сырья (этилен, кокс и антрацит) и энергоресурсов.

В целях снижения внутренних коммерческих рисков к минимуму, службами Общества на этапе отбора контрагентов, до начала совместной деятельности, осуществляется анализ их добросовестности и платежеспособности, проверка учредительных документов, проверка соблюдения договорной дисциплины (при существовавших ранее деловых отношениях).

Риски ликвидности

Основная доля (66%) текущих обязательств приходится на краткосрочную задолженность перед банками.

Обязательства ОАО «БСК» по кредитам распределены по срокам погашения равномерно.

Выплаты по краткосрочным кредитам составляет не более 1,6 млрд. руб. в месяц, в то время как среднемесячное поступление денежных средств составляет 2,1 млрд. руб. в месяц.

В кредитных учреждениях (ОАО «Сбербанк России», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ЗАО «Райффайзенбанк») установлены лимиты краткосрочного кредитования для ОАО «БСК» в размере 8,8 млрд. руб., что позволяет регулярно привлекать кредиты на пополнение оборотных средств при дефиците собственных денежных средств. Срок окончания действующих лимитов установлен до конца 2015 года. Данные линии позволяют рефинансировать краткосрочную кредиторскую задолженность перед банками траншами со сроками от 1 до 365 дней.

В 2014 году Общество планирует получить чистую прибыль в размере 5,2 млрд. руб. Погашение инвестиционных кредитов в 2014 году по графику составит 2 млрд. руб. Краткосрочные кредиты будут рефинансированы. Свободный денежный поток согласно бизнес-плану составит 3,1 млрд. руб., который может быть направлен на погашение части краткосрочной задолженности.

Налоговые риски

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать 2012-2013 годы деятельности. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Установление цен на товары, услуги Общества, а также предоставление скидок в рамках маркетинговых инициатив может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества.

Руководство Общества регулярно рассматривает соответствие деятельности Общества требованиям налогового законодательства и оценивает потенциальные налоговые обязательства, связанные с возможным оспариванием налоговыми органами операций и позиции Общества за последние три года. Кроме того, в связи с отсутствием практики проверки со стороны налоговых органов, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил трансфертного ценообразования, оценить точно вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества, а также размер потенциальных доначислений не представляется возможным.

В 2012 году налоговыми органами была проведена выездная налоговая проверка результатом которой стало, в том числе, предъявление Обществу сумм налогов к доначислению в размере 206 334 тыс. руб. относящихся к сделке по продаже доли в ООО «Юмагузинское вознаграждение» (133 158 тыс. руб. из общей суммы – претензии к ОАО «Сода», по которым Общество является правопреемником). На дату подписания бухгалтерской отчетности окончательное урегулирование претензии не завершено, ведется судебное разбирательство. Общество оценивает вероятность неблагоприятного исхода по данному вопросу, как возможную.

Производственные риски

Основным источником сырья для производства кальцинированной соды является камень-известняк горы Шах-тау. По оценкам специалистов запасы Шах-тау рассчитаны до марта 2019 года. На сегодняшний день есть три потенциальных источника сырья: горы Юрак-тау, Тра-тау и Каранское месторождение. До проведения геологоразведочных работ и определения точных запасов сырья и установления его качества, невозможно точно определить оптимальный источник сырья. В настоящее время лицензия на проведение геологоразведочных работ выдана только на Каранское месторождение. По предварительным подсчетам ОАО «БСК» может выйти на его эксплуатацию только в 2022 году. Таким образом, возникает риск того, что с 2019 по 2022 годы уровень производства кальцинированной соды снизится.

Специалисты отмечают, что шансы на то, что в горах Тра-тау и Юрак-тау находится известняк требуемого качества и необходимых объемов, велики. Однако нельзя не принимать во внимание следующий факт: ранее проведенные геологоразведочные работы на Куш-тау показали, что известняка требуемого качества в этом шихане нет. Сегодня хозяйственная деятельность на них возможна только при специальном решении правительства Республики Башкортостан.

В случае, если до 2019 года не будет определено хотя бы одно месторождение, которое станет реальным источником сырья, Общество будет вынуждено, для обеспечения непрерывной работы, сократить объемы производства и продлить период работы предприятия.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В первом квартале 2014 года, Общество рефинансировало краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, совершив платежи на общую сумму 5 691 млн.руб., и получив новые займы на сумму 6 326 млн. руб.

На заседании совета директоров 10 февраля 2014 года было принято решение учредить Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Башкирская химия» (ООО «Торговый дом «Башхим»)) с местонахождением по адресу: г. Стерлитамак, улица Техническая, 32. Определен уставный капитал в размере 100 000 руб., размер доли Общества – 100 %. Запись в ЕГРЮЛ о создании общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Башкирская химия» внесена 25 февраля 2014 года.

Генеральный директор ОАО «БСК»

А.Е. Док

Заместитель Главного бухгалтера ОАО «БСК»

Э.Р. Щекотурова

6 мая 2014 года

