

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

**Консолидированная финансовая отчетность
и отчет независимого аудитора
за 2013 и 2014 годы**

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ:	
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе	4
Консолидированные отчеты о финансовом положении	5-6
Консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале	7
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-53

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ОАО «Башкирская содовая компания» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 и 2014 годов, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2013 и 2014 годы 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 2013 и 2014 годы утверждена 9 июля 2015 года.


Ан Ен Док
Генеральный директор

ОАО «Башкирская содовая компания»




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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров ОАО «Башкирская содовая компания»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Башкирская содовая компания» и его дочерних предприятий (далее «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 и 2014 годов и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за 2013 и 2014 годы, 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.com/ru/about.

© 2015 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2014 годов, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 и 2014 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

DeLoitte & Touche

9 июля 2015 года

Москва, Российская Федерация

Н.В. Головкина



Головкина Н.В., партнер Департамента аудита

Аудиторский сертификат № 01-001193 от 14 января 2013 года

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: ОАО «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.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444, 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.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2014 год	2013 год	2012 год
Выручка	7	33 517 673	29 149 920	18 305 354
Сырье, материалы, запасные части и комплектующие		(7 557 778)	(7 517 802)	(6 201 413)
Расходы на оплату труда, взносы во внебюджетные фонды		(5 064 203)	(3 671 985)	(2 456 000)
Энергетические расходы		(4 484 114)	(4 027 870)	(3 103 453)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(2 836 897)	(2 312 315)	(1 415 723)
Топливо на технологические нужды		(2 466 261)	(1 859 037)	(461 594)
Транспортные расходы		(1 932 482)	(1 573 432)	(647 766)
Расходы по подрядным организациям по строительству	8	(1 222 183)	(1 026 167)	(301 209)
Аренда		(622 642)	(760 376)	(949 443)
Содержание и ремонт ОС		(491 723)	(408 460)	(252 284)
Расходы по хранению и отгрузке готовой продукции		(299 171)	(208 237)	(97 119)
Налоги, обязательные платежи		(251 698)	(250 350)	(193 834)
Обесценение активов	9	(178 583)	(210 862)	(8 568)
Социальные расходы		(127 771)	(104 407)	(18 488)
Услуги по охране объектов		(125 156)	(165 136)	(67 225)
Консультационные, юридические и прочие профессиональные услуги		(76 000)	(56 643)	(19 208)
(Убыток)/прибыль от продажи и ликвидации ОС и ТМЦ		(65 298)	15 940	(116 247)
Прочие доходы и расходы, нетто		(953 862)	(664 536)	(721 101)
Операционная прибыль		4 761 851	4 348 245	1 274 679
Процентные доходы		71 593	5 564	4 837
Финансовые расходы	10	(1 340 208)	(1 322 398)	(1 094 216)
(Убыток)/прибыль от участия в других организациях		(24 880)	224 654	574 246
Курсовые разницы		(396 524)	(119 832)	53 252
Прибыль до налогообложения		3 071 832	3 136 233	812 798
Расходы по налогу на прибыль	11	(633 758)	(448 464)	(133 668)
Чистая прибыль за год		2 438 074	2 687 769	679 130
Прочие совокупные доходы/(расходы)				
Актуарные прибыли/(убытки) по планам с установленными выплатами за вычетом налога на прибыль	21,11	125 411	374 613	(193 061)
Итого совокупный доход за год		2 563 485	3 062 382	486 069
Прибыль/(убыток) за год, принадлежащая:				
Акционерам компании		2 445 953	2 689 623	668 808
Неконтролирующим долям владения		(7 879)	(1 854)	10 322
		2 438 074	2 687 769	679 130
Общий совокупный доход/(расход) за год, принадлежащий:				
Акционерам компании		2 571 711	3 064 249	475 504
Неконтролирующим долям владения		(8 226)	(1 867)	10 565
		2 563 485	3 062 382	486 069

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2014 ГОДОВ (в тысячах российских рублей)

	Приме- чания	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	12	26 423 766	27 065 546	11 479 422	11 688 659
Авансы, выданные для приобретения основных средств	12	129 788	575 322	548 962	456 722
Гудвил	6	1 926 449	1 926 449	-	-
Нематеральные активы		239 764	245 965	100 366	81 616
Инвестиции в ассоциированные компании	13	562 417	587 288	4 168 999	4 475 001
Отложенные налоговые активы	11	822 445	826 023	760 380	874 885
Прочие внеоборотные активы		106 995	255 464	231 579	237 637
Итого внеоборотные активы		30 211 624	31 482 057	17 289 708	17 814 520
Оборотные активы					
Запасы	14	2 708 973	2 466 610	1 435 040	1 368 221
Дебиторская задолженность и авансы выданные	15	2 534 973	3 349 048	1 505 756	1 360 526
Краткосрочные финансовые вложения	16	718 000	30 000	14 000	-
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 233 604	150 477	123 711	104 940
Прочие оборотные активы		639	1 292	1 308	1 525
Итого оборотные активы		7 196 189	5 997 427	3 079 815	2 835 212
ИТОГО АКТИВЫ		37 407 813	37 479 484	20 369 523	20 649 732

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2014 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

	Приме- чания	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Капитал и резервы					
Уставный капитал	18	165 665	165 665	99 694	99 694
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(50 155)	-	-	-
Нераспределенная прибыль		13 227 965	14 894 079	4 900 330	5 032 677
Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании		13 343 475	15 059 744	5 000 024	5 132 371
Неконтролирующие доли владения		44 155	45 460	47 327	36 762
Итого капитал		13 387 630	15 105 204	5 047 351	5 169 133
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	19	1 086 652	1 170 487	3 761 450	3 925 023
Отложенные налоговые обязательства	11	3 087 738	3 471 827	1 388 643	1 587 508
Финансовая аренда	20	122 354	204 445	297 122	409 645
Оценочные обязательства	23	144 006	243 975	180 357	96 764
Пенсионные обязательства	21	1 459 592	1 612 072	1 514 117	1 213 866
Приобретение акций ОАО «БСЗ»		-	-	-	1 044 392
Итого долгосрочные обязательства		5 900 342	6 702 806	7 141 689	8 277 198
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	19	12 366 468	11 539 899	4 824 305	4 145 310
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	4 758 880	3 343 760	1 655 193	1 914 120
Финансовая аренда	20	82 714	83 274	112 615	117 211
Приобретение акций ОАО «БСЗ»		-	-	1 148 015	596 568
Оценочные обязательства	23	906 817	687 134	427 949	427 534
Прочие краткосрочные обязательства		3 962	17 407	12 406	2 658
Итого краткосрочные обязательства		18 119 841	15 671 474	8 180 483	7 203 401
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		37 407 813	37 479 484	20 369 523	20 649 732

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров компании	Неконтролирующие доли	Итого капитал
На 1 января 2012 года		99 694	-	5 032 677	5 132 371	36 762	5 169 133
Прибыль за 2012 год		-	-	668 808	668 808	10 322	679 130
Прочий совокупный (расход)/доход за год		-	-	(193 304)	(193 304)	243	(193 061)
Итого совокупный доход		-	-	475 504	475 504	10 565	486 069
Операции с акционерами							
Объявленные дивиденды	18	-	-	(609 699)	(609 699)	-	(609 699)
Возврат невостребованных дивидендов		-	-	1 848	1 848	-	1 848
Итого операции с акционерами		-	-	(607 851)	(607 851)	-	(607 851)
На 31 декабря 2012 года		99 694	-	4 900 330	5 000 024	47 327	5 047 351
Прибыль/(убыток) за 2013 год		-	-	2 689 623	2 689 623	(1 854)	2 687 769
Прочий совокупный доход/(расход) за год		-	-	374 626	374 626	(13)	374 613
Итого совокупный доход		-	-	3 064 249	3 064 249	(1 867)	3 062 382
Операции с акционерами							
Увеличение капитала в результате реорганизации	6	65 971	-	9 382 245	9 448 216	-	9 448 216
Объявленные дивиденды	18	-	-	(2 450 238)	(2 450 238)	-	(2 450 238)
Прочие		-	-	(2 507)	(2 507)	-	(2 507)
Итого операции с акционерами		65 971	-	6 929 500	6 995 471	-	6 995 471
На 31 декабря 2013 года		165 665	-	14 894 079	15 059 744	45 460	15 105 204
Прибыль/(убыток) за 2014 год		-	-	2 445 953	2 445 953	(7 879)	2 438 074
Прочий совокупный доход/(расход) за год		-	-	125 758	125 758	(347)	125 411
Итого совокупный доход		-	-	2 571 711	2 571 711	(8 226)	2 563 485
Операции с акционерами							
Объявленные дивиденды	18	-	-	(4 297 984)	(4 297 984)	(1 110)	(4 299 094)
Возврат невостребованных дивидендов		-	-	19 322	19 322	-	19 322
Выкуп собственных акций	18	-	(50 155)	-	(50 155)	-	(50 155)
Уменьшение доли владения в дочернем предприятии		-	-	40 837	40 837	8 031	48 868
Итого операции с акционерами		-	(50 155)	(4 237 825)	(4 287 980)	6 921	(4 281 059)
На 31 декабря 2014 года		165 665	(50 155)	13 227 965	13 343 475	44 155	13 387 630

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ (в тысячах российских рублей)

	2014	2013	2012
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль за год	2 438 074	2 687 769	679 130
Корректировки:			
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в прибылях и убытках	633 758	448 464	133 668
Амортизация долгосрочных активов	2 836 897	2 312 315	1 415 723
(Убыток)/прибыль от участия в других организациях	24 880	(224 654)	(574 246)
Финансовые расходы	1 340 208	1 322 398	1 094 216
Курсовые разницы	396 524	119 832	(53 252)
Прочие корректировки	121 660	194 506	118 885
	7 792 001	6 860 630	2 814 124
Изменения оборотного капитала:			
Изменение торговой дебиторской задолженности	792 635	(949 265)	(90 043)
Изменение запасов	(281 145)	(747)	(87 046)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	2 007 076	(1 091 861)	148 434
Изменение оценочных обязательств	251 390	298 314	22 887
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	10 561 957	5 117 071	2 808 356
Проценты уплаченные	(1 222 112)	(1 091 836)	(906 240)
Налог на прибыль уплаченный	(1 062 194)	(676 726)	(80 572)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	8 277 651	3 348 509	1 821 544
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Выплаты по приобретению основных средств	(1 840 998)	(1 537 509)	(1 234 174)
Поступления от выбытия основных средств	128 981	188 441	41 351
Поступления от выбытия прочих внеоборотных активов	105 508	43 001	-
Выплаты по приобретению прочих внеоборотных активов	-	(140 785)	(89 813)
Выплаты по приобретению акций ОАО «БСЗ»	-	(1 182 830)	(596 697)
Поступления от присоединения ОАО «Сода»	-	1 170	-
Приобретение краткосрочных инвестиций	(688 000)	(16 000)	(14 000)
Дивиденды полученные	-	384 796	880 005
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2 294 509)	(2 259 716)	(1 013 328)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступления от полученных кредитов и займов	20 592 054	27 929 532	12 440 957
Выплаты по полученным кредитам и займам	(20 896 354)	(27 181 673)	(11 894 673)
Выплаты по аренде	(84 037)	(99 169)	(110 821)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	(4 511 678)	(1 710 717)	(1 224 908)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(4 900 015)	(1 062 027)	(789 445)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 083 127	26 766	18 771
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	150 477	123 711	104 940
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 233 604	150 477	123 711

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОРГАНИЗАЦИЯ

ОАО «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 2014 года капитал Компании состоит из простых акций, которые принадлежат следующим акционерам:

	Доля владения			
	2014	2013	2012	2011
Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан	38,27%	38,27%	-	-
ОАО «Башкирская химия»	29,02%	29,02%	48,23%	48,23%
Модисанна Лимитед	28,16%	31,16%	51,77%	51,77%
Прочие	4,55%	1,55%	-	-
	100%	100%	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 2014 года ОАО «Башкирская содовая компания» имеет следующие дочерние общества, включенные в настоящую консолидированную финансовую отчетность:

- ОАО «Березниковский содовый завод» (ОАО «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.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах 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		
		31/12/14	31/12/13	31/12/12
ОАО «БСЗ»	Россия	94,88%	95,5%	95,5%
ЗАО «Транснефтехим»	Россия	100%	100%	100%
ООО «Эколь»	Россия	100%	100%	-
ООО «ТД «Башхим»	Россия	100%	-	-

В 2013 году на общем собрании акционеров ОАО «Сода» и ОАО «Каустик» было принято решение о реорганизации ОАО «Каустик» (новое название ОАО «Башкирская содовая компания»), путем присоединения ОАО «Сода». По условиям договора о присоединении все имущество, права и обязанности ОАО «Сода» переходят в порядке универсального правопреемства в ОАО «Каустик». Запись в Единый государственный реестр юридических лиц о реорганизации ОАО «Каустик» в форме присоединения была внесена 1 апреля 2013 года. Компания является правопреемником ОАО «Сода» в отношении всех прав и обязанностей (Примечание 6).

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Переход на Международные стандарты финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (далее – «МСФО 1»), в рамках перехода Группы на Международные стандарты финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Группа применила МСФО 1 при подготовке консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2012 года – дату перехода Группы на МСФО. Руководство Группы приняло решение применить положение МСФО 1, позволяющее учитывать основные средства по справедливой стоимости, представляющей их условную первоначальную стоимость. Справедливая стоимость была определена независимым оценщиком по состоянию на 1 января 2012 года.

Учетные политики, изложенные в Примечании 4, были применены при подготовке консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2014 годов, сравнительной информации, представленной в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, а также при подготовке вступительного консолидированного отчета о финансовом положении, подготовленного по МСФО по состоянию на 1 января 2012 года (дату перехода Группы на 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 2014 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные организации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»;
- Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»;
- Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы».

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Компания и ее дочерние предприятия ведут учет и готовят финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Группы.

Дополнительная информация в отношении перехода Группы на МСФО представлена в Примечании 28.

2.2. 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 2017 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»	1 июля 2014 года
Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО «Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2010-2012 годов)»	1 июля 2014 года
Поправки к МСФО «Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2011-2013 годов)»	1 июля 2014 года
Поправки к МСФО «Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2012-2014 годов)»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 – Проект по улучшению раскрытия информации в финансовой отчетности	1 января 2016 года

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 2014 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 10 923 652 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года – на 9 674 047 тыс. руб., на 31 декабря 2012 года – на 5 100 668 тыс. руб.).

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

- в кредитных учреждениях установлены лимиты краткосрочного кредитования акционера Группы ОАО «Башхим» в размере 12 млрд. руб., что позволяет регулярно привлекать кредиты для Группы на пополнение оборотных средств при дефиците собственных денежных средств. Данные линии позволяют рефинансировать краткосрочную кредиторскую задолженность перед банками траншами со сроком от 1 до 365 дней;
- 24 декабря 2014 года в ОАО «Сбербанк России» была открыта долгосрочная не возобновляемая кредитная линия в размере 3 млрд. руб. до 23 декабря 2016 года, что позволяет заместить значительную часть краткосрочного кредитования;
- 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 3,1 млрд. руб., который при необходимости может быть направлен на погашение части краткосрочной задолженности;
- в случае необходимости Группа может привлечь до 2,3 млрд. руб. посредством свободных кредитных линий;
- как описано в Примечании 29, в 2015 году Группа рефинансировала кредитов на сумму 6,9 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 подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО 1.

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.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских 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.

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.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 («рубль»).

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.

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

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

	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
Рублей за 1 долл. США			
Курс на конец года	56.26	32.73	30.37
Рублей за 1 евро			
Курс на конец года	68.34	44.97	40.23

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.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 и 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.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Руководство Группы приняло решение воспользоваться возможностью, предоставляемой МСФО 1 в отношении выбора способа определения первоначальной стоимости основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО. Объекты основных средств Группы, приобретенные или построенные собственными силами до 1 января 2012 года, отражаются по справедливой стоимости, определенной независимым квалифицированным оценщиком. При определении справедливой стоимости основных средств использовались общепринятые модели определения справедливой стоимости, в том числе расчет стоимости замещения и будущих дисконтированных потоков. Полученная стоимость замещения в дальнейшем корректировалась на величину накопленной амортизации, включая физический износ и функциональное и экономическое устаревание. Результаты оценки стоимости основных средств были приняты в качестве условной первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2012 года.

Объекты основных средств, приобретенные после 1 января 2012 года, отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства.

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.

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.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 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.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

5.1. Доступ к запасам сырья

Основным источником сырья для производства кальцинированной соды производства ОАО «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 ЗАО «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 планируется выемка обводненных запасов месторождения Шах-Тау в соответствии с имеющимся проектом обработки месторождения.

Рыночная стоимость чистых активов ОАО «Сода» на дату присоединения к ОАО «Каустик» рассчитывалась исходя из предположения, что Группа сможет получить доступ к сырью, необходимому для производства кальцинированной соды после истощения запасов горы Шах-Тау.

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,

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

В 2013 году на общем собрании акционеров ОАО «Сода» и ОАО «Каустик» было принято решение о реорганизации ОАО «Каустик» (новое название ОАО «Башкирская содовая компания»), путем присоединения ОАО «Сода». По условиям договора о присоединении все имущество, в том числе инвестиции в ООО «Эколь» и ЗАО «Сырьевая компания», права и обязанности ОАО «Сода» переходят в порядке универсального правопреемства в ОАО «Каустик». Запись в Единый государственный реестр юридических лиц о реорганизации ОАО «Каустик» в форме присоединения была внесена 1 апреля 2013 года. Компания является правопреемником ОАО «Сода» в отношении всех прав и обязанностей.

(тыс. руб.)	1 апреля 2013 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Основные средства	14 813 884	14 813 884
Незавершенное строительство	1 684 342	1 684 342
Нематериальные активы	99 614	99 614
Инвестиции в зависимые предприятия	592 239	592 239
Отложенные налоговые активы	270 743	270 743
Запасы	977 933	977 933
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 171 572	1 171 572
Денежные средства и их эквиваленты	1 170	1 170
Прочие оборотные активы	3 167	3 167
Итого активы	19 614 664	19 614 664
Кредиты и займы	(3 278 799)	(3 278 799)
Отложенные налоговые обязательства	(2 432 313)	(2 432 313)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 367 828)	(2 367 828)
Итого обязательства	(8 078 940)	(8 078 940)
Идентифицированные чистые активы	11 535 724	11 535 724
Гудвил		1 926 449
Доля приобретенных чистых активов		11 535 724
Сумма вознаграждения*		13 462 173
* Сумма вознаграждения состоит из:		
- Справедливая стоимость дополнительного выпуска акций Группы переданного предыдущему владельцу ОАО «Сода»		9 448 216
- Справедливая стоимость переданного вложения в зависимое предприятие		4 013 957

Гудвил в основном относится к будущей операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате присоединения ОАО «Сода» к ОАО «Каустик», а не к отдельным активам ОАО «Сода» и ООО «Эколь» и был распределен на единицу, генерирующую денежные потоки (далее, «ЕГДП»), - Группу «БСК».

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Возмещаемая сумма ЕГДП определяется на основе расчета стоимости от ее использования. В расчетах 2013 и 2014 годов использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на последующий год. Потоки денежных средств за пределами 1-летнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Руководство Группы установило плановую валовую прибыль на основе прошлого опыта и ожиданий рынка. Расчетная возмещаемая стоимость ЕГДС превышает балансовую стоимость ЕГДС.

Допущения, используемые в моделях 2013 и 2014 годов для расчета стоимости от использования, к которым возмещаемая стоимость является наиболее чувствительной, представлены в таблице:

Макропараметры	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ставка дисконтирования	17,8%	17,8%	17,8%	17,8%	17,8%	17,8%
Темп роста в пост прогнозном периоде	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Темп инфляции	4,9%	5,3%	5,3%	5,1%	4,9%	4,3%
Темп роста тарифа на газ	14,8%	13,5%	12,5%	11,5%	11,1%	4,3%
Темп роста цен на кальцинированную соду	6,0%	9,5%	9,9%	7,4%	6,4%	4,3%

Группа не признавала убытков от обесценения гудвила в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 годов.

7. ВЫРУЧКА

Анализ выручки Группы представлен следующим образом.

	2014 год	2013 год	2012 год
Выручка от реализации готовой продукции и товаров	31 466 395	26 393 236	15 700 902
Выручка по договору строительного подряда	1 581 144	1 522 038	569 262
Выручка от оказания услуг, выполнения работ	407 903	1 077 690	1 841 206
Выручка от прочих видов деятельности	62 231	156 956	193 984
	33 517 673	29 149 920	18 305 354

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. 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 11.

	2014 год	2013 год	2012 год
Незавершенное строительство			
Затраты, признанные за период	1 460 853	1 341 425	502 922
в том числе расходы по договорам субподряда	1 222 183	1 026 167	301 209
Прибыль, признанная за период	120 291	180 613	66 340
Выручка, признанная в качестве дохода в отчетном периоде	1 581 144	1 522 038	569 262
Денежные средства полученные	(1 556 830)	(1 450 813)	(615 331)
	24 314	71 225	(46 069)
Дебиторская задолженность заказчиков по договорам на строительство за вычетом НДС	24 385	96 061	20 181
Кредиторская задолженность перед заказчиками по договорам на строительство за вычетом НДС	(71)	(24 836)	(66 250)

9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

	2014 год	2013 год	2012 год
Изменение резерва по сомнительным долгам	15 133	223 871	(44 522)
Изменение резерва по запасам	82 250	(13 009)	24 962
Списание прочих активов	81 200	-	28 128
	178 583	210 862	8 568

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2014 год	2013 год	2012 год
Проценты по кредитам и займам	1 158 939	1 051 052	785 877
Процентный расход по пенсионным планам	128 966	151 194	99 537
Проценты по финансовой аренде	47 290	67 725	90 851
Процентный расход по резервам на рекультивацию	5 013	9 251	-
Амортизация финансовых инструментов	-	43 176	117 951
	1 340 208	1 322 398	1 094 216

11. 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 2014, 2013 и 2012 гг., в основном, связаны с различными методами/сроками учета доходов и расходов, а также с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11.1. Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках

	2014 год	2013 год	2012 год
Текущий налог на прибыль	1 047 975	676 772	169 503
Изменение отложенных налогов	(380 511)	90 692	(84 360)
Списание отложенного налогового обязательства в результате присоединения ОАО «Сода»	-	(234 720)	-
Прочее	(2 353)	9 370	320
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	633 758	448 464	133 668
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу	31 353	93 650	(48 205)

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль с прибылью за 2014, 2013 и 2012 годы представлена следующим образом:

	2014 год	2013 год	2012 год
Прибыль до налогообложения	3 071 832	3 136 233	812 798
Налог на прибыль по действующей ставке 20%	578 355	605 512	(8 462)
Налог на прибыль по действующей ставке 15,5%	(27 909)	5 403	43 571
Налог на дивиденды по действующей ставке 9%	-	6 644	51 660
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	57 020	39 516	46 765
Списание отложенного налогового обязательства в результате присоединения ОАО «Сода»	-	(234 720)	-
Прочее	26 292	26 109	134
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	633 758	448 464	133 668

11.2. Отложенные налоги

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

	31 декабря 2013 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 года
Пенсионные обязательства	317 913	1 181	(31 353)	287 741
Основные средства	227 035	(19 752)	-	207 283
Резерв на оплату отпусков	138 414	4 930	-	143 344
Финансовая аренда	6 876	30 980	-	37 856
Налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	29 399	5 023	-	34 422
Прочие	106 386	5 413	-	111 799
Итого отложенные налоговые активы	826 023	27 775	(31 353)	822 445

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2012 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в прочем совокупном доходе	Реоргани- зация юридичес- кого лица	31 декабря 2013 года
Пенсионные обязательства	298 856	(44 096)	(93 650)	156 803	317 913
Основные средства	209 573	6 267	-	11 195	227 035
Резерв на оплату отпусков	77 157	(4 678)	-	65 935	138 414
Финансовая аренда	6 876	-	-	-	6 876
Налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	93 105	(63 706)	-	-	29 399
Прочие	74 813	(5 238)	-	36 811	106 386
Итого отложенные налоговые активы	760 380	(111 451)	(93 650)	270 744	826 023

	1 января 2012 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2012 года
Пенсионные обязательства	240 850	9 801	48 205	298 856
Основные средства	229 715	(20 142)	-	209 573
Резерв на оплату отпусков	71 768	5 389	-	77 157
Финансовая аренда	6 410	466	-	6 876
Налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	250 674	(157 569)	-	93 105
Прочие	75 468	(655)	-	74 813
Итого отложенные налоговые активы	874 885	(162 710)	48 205	760 380

	31 декабря 2013 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 года
Основные средства	(3 219 190)	272 077	-	(2 947 113)
Товарно-материальные запасы	(124 275)	83 293	-	(40 982)
Финансовое вложение в ЗАО «Сырьевая компания»	(61 725)	5 774	-	(55 951)
Финансовая аренда	(8 757)	(5 871)	-	(14 628)
Прочие	(57 880)	28 816	-	(29 064)
Итого отложенные налоговые обязательства	(3 471 827)	384 089	-	(3 087 738)

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2012 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в прочем совокупном доходе	Реоргани- зация юридичес- кого лица	31 декабря 2013 года
Основные средства	(1 024 115)	171 102	-	(2 366 177)	(3 219 190)
Товарно-материальные запасы	(90 864)	(33 411)	-	-	(124 275)
Финансовое вложение в ЗАО «Сырьевая компания»	-	-	-	(61 725)	(61 725)
Финансовая аренда	(5 753)	(3 004)	-	-	(8 757)
Финансовые вложения	(234 720)	234 720	-	-	-
Прочие	(33 191)	(20 278)	-	(4 411)	(57 880)
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 388 643)	349 129	-	(2 432 313)	(3 471 827)

	1 января 2012 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2012 года
Основные средства	(1 160 115)	136 000	-	(1 024 115)
Товарно-материальные запасы	(65 241)	(25 623)	-	(90 864)
Финансовая аренда	(5 025)	(728)	-	(5 753)
Финансовые вложения	(262 225)	27 505	-	(234 720)
Прочие	(94 902)	61 711	-	(33 191)
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 587 508)	198 865	-	(1 388 643)

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость и накопленная амортизация основных средств Группы представлена ниже:

Первоначальная стоимость

	Здания и земля	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
1 января 2012 года	3 683 207	2 308 838	4 136 154	1 298 122	287 951	744 821	12 459 093
Приобретение	-	-	-	-	-	1 458 935	1 458 935
Перевод в состав основных средств	38 285	121 278	452 427	127 635	3 767	(743 392)	-
Выбытие	(143 481)	(231)	(10 451)	(45 106)	(18 212)	-	(217 481)
31 декабря 2012 года	3 578 011	2 429 885	4 578 130	1 380 651	273 506	1 460 364	13 700 547
Приобретение	-	-	-	-	-	1 604 907	1 604 907
Поступление в связи с приобретением ОАО «Сода»	5 528 122	3 056 627	5 787 846	379 188	62 101	1 684 342	16 498 226
Перевод в состав основных средств	169 830	216 114	957 466	130 449	75 954	(1 549 813)	-
Выбытие	-	(198 463)	(17 171)	(13 028)	(28 532)	-	(257 194)
31 декабря 2013 года	9 275 963	5 504 163	11 306 271	1 877 260	383 029	3 199 800	31 546 486
Приобретение	-	-	-	-	-	1 834 777	1 834 777
Перевод в состав основных средств	86 039	325 782	1 414 675	108 197	117 655	(2 052 348)	-
Выбытие	(11 412)	(16 253)	(91 743)	(232 597)	(6 046)	-	(358 051)
31 декабря 2014 года	9 350 590	5 813 692	12 629 203	1 752 860	494 638	2 982 229	33 023 212

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Накопленная амортизация

	Здания и земля	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
1 января 2012 года	-	(4 661)	(21 063)	(159 243)	(128 745)	-	(313 712)
Начисление за год	(114 655)	(305 403)	(675 096)	(222 539)	(46 862)	-	(1 364 555)
Выбытие	2 284	10	2 078	1 071	661	-	6 104
31 декабря 2012 года	(112 371)	(310 054)	(694 081)	(380 711)	(174 946)	-	(1 672 163)
Начисление за год	(285 909)	(517 120)	(1 133 440)	(279 674)	(34 521)	-	(2 250 664)
Выбытие	-	2 842	8 615	3 120	2 632	-	17 209
31 декабря 2013 года	(398 280)	(824 332)	(1 818 906)	(657 265)	(206 835)	-	(3 905 618)
Начисление за год	(351 759)	(702 071)	(1 420 984)	(259 604)	(34 702)	-	(2 769 120)
Выбытие	4 896	4 176	26 630	163 497	5 881	-	205 080
31 декабря 2014 года	(745 143)	(1 522 227)	(3 213 260)	(753 372)	(235 656)	-	(6 469 658)

Балансовая стоимость

1 января 2012 года	3 683 207	2 304 177	4 115 091	1 138 879	159 206	744 821	12 145 381
31 декабря 2012 года	3 465 640	2 119 831	3 884 049	999 940	98 560	1 460 364	12 028 384
31 декабря 2013 года	8 877 683	4 679 831	9 487 365	1 219 995	176 194	3 199 800	27 640 868
31 декабря 2014 года	8 605 447	4 291 465	9 415 943	999 488	258 982	2 982 229	26 553 554

По состоянию на 31 декабря 2014 года отдельные объекты основных средств в сумме 3 781 930 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 – 3 778 121 тыс. руб., на 31 декабря 2012 года – 3 023 041 тыс. руб.) находились в залоге в качества обеспечения по кредитным договорам.

Авансы, выданные поставщикам под поставку и приобретение основных средств включены в колонку «Незавершенное строительство».

Балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды на 31 декабря 2014 года составляет 607 846 тыс. руб. (31 декабря 2013 года – 765 585 тыс. руб., 31 декабря 2012 года - 789 657 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов за 2014 год составила 69 089 тыс. руб. (за 2013 год – 45 626 тыс. руб., за 2012 год – 15 112 тыс. руб.).

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

13.1. 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 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
ОАО «Сода»	Производство кальцинированной соды	Россия	-	-	34,8%	34,8%
ЗАО «Сырьевая компания»	Добыча известняка, гипсового камня, глины	Россия	50%	50%	17,4%	17,4%

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.

ОАО «Сода»	31 марта 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Краткосрочные активы	2 153 851	1 930 678	2 378 255
Долгосрочные активы	17 460 813	17 016 603	18 282 581
Краткосрочные обязательства	(2 927 998)	(2 958 944)	(3 644 650)
Долгосрочные обязательства	(5 150 942)	(4 008 453)	(4 156 987)
Чистые активы	11 535 724	11 979 884	12 859 199
Доля участия Группы в зависимом предприятии	34,8%	34,8%	34,8%
Доля Группы в чистых активах зависимого предприятия	4 013 957	4 168 999	4 475 001
	Период с 1 января по 31 марта 2013 года	2012 год	
Выручка	2 863 570	14 276 144	
Прибыль за период	665 271	1 581 427	
Прочий совокупный доход за период	-	68 705	
Итого совокупный доход за период	665 271	1 650 132	
Дивиденды, полученные от зависимого предприятия в течение периода	386 211	879 983	

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ЗАО «Сырьевая компания»	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	1 апреля 2013 года
Краткосрочные активы	282 986	282 398	242 168
Долгосрочные активы	1 106 376	1 221 310	1 319 177
Краткосрочные обязательства	(101 003)	(99 221)	(108 838)
Долгосрочные обязательства	(163 525)	(229 911)	(268 029)
Чистые активы	1 124 834	1 174 576	1 184 478
Доля участия Группы в зависимом предприятии	50%	50%	50%
Доля Группы в чистых активах зависимого предприятия	562 417	587 288	592 239
	2014 год	Период с 1 апреля по 31 декабря 2013 года	
Выручка	803 326	640 188	
Убыток за период	(67 210)	(7 638)	
Прочий совокупный доход за период	17 450	(6 082)	
Итого совокупный (расход)/доход за период	(49 760)	(13 720)	

Разницы между вышеуказанной сводной информацией и балансовой стоимостью доли ЗАО «Сырьевая компания» включают увеличение резервного капитала в течение 2013 года в размере 4 178 тыс. руб.

13.2. Изменение доли Группы в зависимых предприятиях

1 апреля 2013 года была проведена реорганизация Группы, путем присоединения ОАО «Сода» к существующему ОАО «Каустик». Поскольку ОАО «Сода» владела 50% акций ЗАО «Сырьевая компания», то после присоединения доля ОАО «Каустик» в ЗАО «Сырьевая компания» увеличилась до 50% (подробнее в Примечании 6).

14. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Сырье и материалы	2 012 933	1 538 684	792 950	757 527
Затраты в незавершенном производстве	399 741	445 771	145 527	132 765
Готовая продукция	385 516	596 640	634 037	546 724
Прочие запасы	94 803	16 299	7 114	50 016
Резерв по неликвидным ТМЗ	(184 020)	(130 784)	(144 588)	(118 811)
	2 708 973	2 466 610	1 435 040	1 368 221

В результате консолидации ОАО «Сода» и ООО «Эколь» в Группу поступило материально-производственных запасов на сумму 977 933 тыс. руб.

Стоимость запасов, списанных на расходы по продолжающейся деятельности, составила 52 236 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 13 804 тыс. руб., на 31 декабря 2012 года: 25 777 тыс. руб.).

В эту сумму включено снижение стоимости запасов до чистой цены возможной реализации в сумме 53 236 тыс. руб. (2013 год: 6 020 тыс. руб., 2012 год: 25 777 тыс. руб.) и восстановление стоимости запасов в 2013 году на 19 824 тыс. руб. и 815 тыс. руб. в 2012 году

Восстановление ранее списанных сумм произошло в связи с ростом цен по соответствующим категориям запасов.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Торговая дебиторская задолженность	1 548 451	2 628 777	618 422	519 397
Прочая дебиторская задолженность	275 183	260 310	375 713	477 160
Резерв по сомнительным долгам	(246 363)	(243 523)	(18 757)	(33 984)
Итого финансовые активы	1 577 271	2 645 564	975 378	962 573
Авансы выданные	443 458	494 562	375 557	321 324
Предоплаченные налоги	514 749	220 096	157 503	78 812
Резерв по сомнительным долгам	(505)	(11 174)	(2 682)	(2 183)
Итого нефинансовые активы	957 702	703 484	530 378	397 953
	2 534 973	3 349 048	1 505 756	1 360 526

В результате консолидации ОАО «Сода» и ООО «Эколь» в Группу поступила дебиторская задолженность за вычетом резерва в размере 1 171 572 тыс. руб.

Изменения резерва по сомнительным долгам:

	2014 год	2013 год	2012 год
На 1 января	254 697	21 439	36 167
Прирост за период	21 704	282 338	26 352
Уменьшение, вызванное восстановлением актива	(6 571)	(49 080)	(41 080)
Использование резерва	(22 962)	-	-
На 31 декабря	246 868	254 697	21 439

В результате консолидации ОАО «Сода» и ООО «Эколь» в Группу поступил резерв по дебиторской задолженности в размере 46 565 тыс. руб.

В резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 года включена обесцененная торговая дебиторская задолженность на сумму 141 000 тыс. руб. компании ООО «РЕД АМБРЕЛЛА ГРУПП».

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).

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2014 года		31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года		1 января 2012 года	
	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение
Непросроченная	1 468 897	-	1 529 036	-	931 040	-	889 551	-
Просроченная до 90 дней	67 402	-	133 666	(97 997)	22 210	(8 069)	75 528	(2 507)
Просроченная 91-120 дней	11 473	-	34 501	(34 501)	10 470	(473)	-	-
Просроченная 121-360 дней	14 350	-	1 089 259	(79 577)	17 920	(59)	5 606	(5 606)
Более 360 дней	15 149	(246 363)	102 625	(31 448)	12 495	(10 156)	25 872	(25 871)
	1 577 271	(246 363)	2 889 087	(243 523)	994 135	(18 757)	996 557	(33 984)

Информация по крупным дебиторам представлена ниже:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
ООО «Хенкель РУС»	104 399	25 032	-	-
ООО «ЮНГ-Нефтехимсервис»	84 606	-	-	-
ООО ТД «МОССТЕКЛО»	76 081	-	-	-
ООО «РУСДЖАМ СТЕКЛОТАРА ХОЛДИНГ»	54 551	69 959	-	-
ООО «Пилкингтон Гласс»	41 485	-	-	-
ОАО «ЕДИНАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ»	37 216	200 351	38 002	98 005
ОАО «КНПЗ»	36 672	276 368	18 105	-
ОАО «Башкирская химия»	2 095	747 183	216 367	70 967
«СОДИУМ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»	-	-	285 107	117 697
	437 105	1 318 893	557 581	286 669

Доля крупных дебиторов составляет 17% от общей задолженности по состоянию на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2013 года 39%; на 31 декабря 2012 года 37% в на 31 декабря 2011 года 21%).

Средний срок оборачиваемости дебиторской задолженности составляет 26 дней (24 дней в 2013 году; 20 дней в 2012 году).

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31 декабря 2014 года был выдан займ связанной стороне ОАО «Башкирская химия» на сумму 688 000 тыс. руб. Займ выданный ООО «РЕД АМБРЕЛЛА ГРУПП» на сумму 30 000 тыс. руб. в 2013 году, остался не погашен по состоянию на 31 декабря 2014 года.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов был выдан займ связанной стороне ООО «РЕД АМБРЕЛЛА ГРУПП» на сумму 30 000 тыс. руб. и 14 000 тыс. руб. соответственно.

17. 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:

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Расчетные счета в банках (рубли)	915 571	99 224	79 718	77 216
Расчетные счета в банках (валюта)	13 168	28 444	38 541	26 986
Депозиты до 3-х мес в банках (рубли)	159 715	22 000	4 600	-
Депозиты до 3-х мес в банках (валюта)	143 813	-	-	-
Прочие	1 337	809	852	738
	1 233 604	150 477	123 711	104 940

Расчетные счета и депозиты в разрезе банков представлены ниже:

	Рейтинг банка согласно Fitch Ratings	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
ОАО «Сбербанк России»	BBB-	727 581	14 251	73 879	55 852
ЗАО «ЮниКредит Банк»	BBB	417 624	42	46	50
ЗАО «Райффайзенбанк»	BBB+	67 263	66 172	-	657
ОАО «Газпромбанк»	BB+	14 089	36 756	45 632	30 506
Прочие банки		7 047	33 256	4 154	17 875
Итого		1 233 604	150 477	123 711	104 940

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

18.1. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Уставный капитал	165 665	165 665	99 694	99 694
	165 665	165 665	99 694	99 694

В рамках реорганизации решением Общих собраний акционеров ОАО «Сода» и ОАО «Каустик» в 2013 году было произведено увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных бездокументарных акций.

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

- 19,37 обыкновенных акций ОАО «Сода» номинальной стоимостью 40 руб. каждая конвертированы в 1 обыкновенную акцию ОАО Каустик номинальной стоимостью 100 руб. каждая.
- 19,37 привилегированных акций ОАО «Сода» с номинальной стоимостью 40 руб. каждая конвертированы в 1 обыкновенную акцию ОАО «Каустик» номинальной стоимостью 100 руб. каждая.
- После завершения присоединения уставный капитал составил 165 665 тыс. руб. или 1 656 648 акций номинальной стоимостью 100 руб.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Номинал акций (руб.)	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	01 января 2012 года
100	1 656 648	1 656 648	996 940	996 940
	1 656 648	1 656 648	996 940	996 940

Собственные акции, выкупленные у акционеров, по состоянию на 31 декабря 2014 года представляли собой 2 572 обыкновенных акций Компании по стоимости 19 500,40 руб. за акцию, которыми владеет ОАО «БСК».

18.2. Дивиденды

Дата объявления	Выплата на 1 обыкновен- ную акцию	Всего выплат
2 ноября 2012 года	611,57	609 699
Итого к выплате за 2012 год		609 699
24 апреля 2013 года	351,18	350 105
30 августа 2013 года	664,00	1 100 014
10 декабря 2013 года	603,70	1 000 119
Итого к выплате за 2013 год		2 450 238
6 июня 2014 года	241,45	399 376
6 июня 2014 года	543,27	898 610
27 октября 2014 года	1 813,70	2 999 998
Итого к выплате за 2014 год		4 297 984

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы

	На 31 декабря 2014 года		На 31 декабря 2013 года		На 31 декабря 2012 года		На 1 января 2012 года	
	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма
Кредиты, деноминированные в российских рублях	8,8%-11%	349 048	8,8%-16,3%	629 851	10,5%-16,3%	3 259 638	9,5%-16,3%	3 731 070
Кредиты, деноминированные в долларах США	1,5-1,6%	724 327	1,5%-10%	400 319	1,5%-10%	391 049	-	-
Кредиты, деноминированные в евро	1,5-3,5%	13 277	7,3%-11,3%	140 317	1,6%-11,3%	110 763	1,6%-11,3%	193 953
		1 086 652		1 170 487		3 761 450		3 925 023

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные кредиты и займы:

	На 31 декабря 2014 года		На 31 декабря 2013 года		На 31 декабря 2012 года		На 1 января 2012 года	
	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма
Кредиты, деноминированные в российских рублях	8,75%-25%	12 135 963	7,3%-13,5%	11 248 995	8,4%-16,3%	4 729 518	5,9%-9%	3 648 530
Кредиты, деноминированные в долларах США	-	-	-	-	-	-	10%	393 799
Кредиты, деноминированные в евро	1,5%-9%	169 130	1,5-9%	263 851	1,5%-11,3%	76 474	1,5%-11,3%	82 382
Займы в рублях		-		-		-		2 440
Проценты по кредитам		61 375		27 053		18 313		18 159
Итого		12 366 468		11 539 899		4 824 305		4 145 310

Кредиты предоставлены под залог имущества (Примечание 12).

Средняя эффективная ставка процента в 2014 году составила 9,3% (в 2013 году – 9,8%, в 2012 году – 11,9%).

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 и 31 декабря 2013 года Группа не выполнила некоторые финансовые условия по кредитам на общую сумму 6 532 045 тыс. руб. и 4 879 601 тыс. руб. соответственно. Долгосрочные части таких кредитов в сумме 849 885 тыс. руб. и 1 655 569 тыс. руб. соответственно были классифицированы Группой как краткосрочные. До даты утверждения консолидированной финансовой отчетности банки не потребовали досрочного погашения данных кредитов. На дату утверждения отчетности отсутствуют нарушения ковенант по всем кредитным договорам.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Группа арендует часть производственного оборудования по договорам финансовой аренды. Средний срок аренды составляет в 2014 году 6 лет (2013 год – 6 лет, 2012 год – 6 лет). Группа имеет право выкупить оборудование после окончания срока договоров аренды по стоимости, близкой к нулю. Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены сохранением права собственности арендодателя на арендованные активы в течение срока аренды.

	Минимальные арендные платежи			
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Менее года	113 942	130 004	177 878	209 477
От года до пяти лет	141 866	255 745	395 153	524 236
Более пяти лет	-	-	-	46 075
	255 808	385 749	573 031	779 788
Минус: будущие финансовые расходы	(50 740)	(98 030)	(163 294)	(252 932)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	205 068	287 719	409 737	526 856

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Отражено в:				
Краткосрочных обязательствах	(82 714)	(83 274)	(112 615)	(117 211)
Долгосрочных обязательствах	(122 354)	(204 445)	(297 122)	(409 645)
	(205 068)	(287 719)	(409 737)	(526 856)

	Приведенная стоимость будущих минимальных платежей			
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Менее года	82 714	83 274	112 615	117 211
От года до пяти лет	122 354	204 445	297 122	367 105
Более пяти лет	-	-	-	42 540
	205 068	287 719	409 737	526 856

21. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

21.1. 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 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Ставка дисконтирования	11,0	8,0	7,2	8,2
Ожидаемый темп роста заработной платы	7,0	7,0	7,0	7,0
Темп роста заработной платы	9,05	7,0	7,0	7,0
	Снижается с 17% до 3% в год	Снижается с 17% до 3% в год	Снижается с 17% до 3% в год	Снижается с 17% до 2% в год
Средний уровень текучести кадров	в зависимости от возрастной группы и пола Таблица смертности РФ за 2011 г.	в зависимости от возрастной группы и пола Таблица смертности РФ за 2011 г.	в зависимости от возрастной группы и пола Таблица смертности РФ за 2011 г.	в зависимости от возрастной группы и пола Таблица смертности РФ за 2010 г.
Уровень смертности	Скорректиро- ванная на 80%	Скорректиро- ванная на 80%	Скорректиро- ванная на 80%	Скорректиро- ванная на 80%

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменения в чистых обязательствах планов с установленными выплатами

тыс. руб.	Обязательство плана с установленными выплатами		
	2014 год	2013 год	2012 год
На 1 января	1 612 072	1 514 117	1 213 866
Отнесено на прибыль или убыток			
Стоимость услуг текущего периода	31 708	39 133	22 175
Стоимость услуг прошлого периода	(55 200)	(311 474)	989
Процентный расход	128 966	151 194	99 537
Итого	105 474	(121 147)	122 701
Отнесено на прочий совокупный доход (Прибыль)/убыток от переоценки:			
Актuarные прибыли и убытки, возникшие в связи с:			
- демографическими допущениями	-	(55 130)	46 956
- финансовыми допущениями	(156 764)	(302 160)	174 891
- корректировками на основе опыта	-	(110 976)	19 479
Итого	(156 764)	(468 266)	241 326
Прочее:			
Произведенные выплаты	(101 190)	(96 648)	(63 776)
Увеличение обязательств в связи с присоединением ОАО «Сода»	-	784 016	-
На 31 декабря	1 459 592	1 612 072	1 514 117

22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Торговая кредиторская задолженность	2 811 544	1 053 186	685 042	371 867
Задолженность по дивидендам	811 128	1 044 144	302 116	919 173
Задолженность по зарплате	168 771	142 643	114 759	83 753
Прочая кредиторская задолженность	183 354	163 193	71 702	57 933
Итого финансовые обязательства	3 974 797	2 403 166	1 173 619	1 432 726
Задолженность по налогам	612 838	538 835	198 665	208 334
Авансы полученные	171 245	401 759	282 909	273 060
Итого нефинансовые обязательства	784 083	940 594	481 574	481 394
Итого	4 758 880	3 343 760	1 655 193	1 914 120

В результате присоединения ОАО «Сода» к ОАО «Каустик» поступила кредиторская задолженность на сумму 1 085 037 тыс. руб.

Оборачиваемость кредиторской задолженности в 2014 году составила 38 дней (в 2013 году – 20 дней, в 2012 году – 17 дней).

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Оценочные обязательства по отпускам	Оценочные обязательства на рекультивацию	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 1 января 2012 года	389 059	96 764	38 475	524 298
Увеличение оценочных обязательств	299 265	83 593	8 701	391 559
Использование/уменьшение оценочных обязательств	(294 581)	-	(12 970)	(307 551)
На 31 декабря 2012 года	393 743	180 357	34 206	608 306
Присоединение ОАО «Сода»	316 938	173 941	46 592	537 471
Увеличение оценочных обязательств	369 136	24 091	70 482	463 709
Использование/уменьшение оценочных обязательств	(460 936)	(134 414)	(83 027)	(678 377)
На 31 декабря 2013 года	618 881	243 975	68 253	931 109
Увеличение оценочных обязательств	605 564	18 127	173 268	796 959
Использование/уменьшение оценочных обязательств	(495 036)	(118 096)	(64 113)	(677 245)
На 31 декабря 2014 года	729 409	144 006	177 408	1 050 823

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

24.1. 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 2013 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 19, 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 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Заемные средства (i)	13 453 120	12 710 386	8 585 755	8 070 333
Денежные средства в кассе и банках	1 233 604	150 477	123 711	104 940
Чистые заемные средства	12 219 516	12 559 909	8 462 044	7 965 393
Собственный капитал (ii)	13 387 630	15 105 204	5 047 351	5 169 133
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	0.91	0.83	1.68	1.54

(i) Заемные средства включают краткосрочную и долгосрочную задолженность (исключая договоры финансовой гарантии). Более подробная информация раскрыта в Примечании 19.

(ii) Собственный капитал включает весь капитал Группы и резервы, управляемые по тем же принципам, что и капитал.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Сумма чистого долга	12 424 584	12 847 628	8 871 781
OIBDA	7 598 748	6 660 560	2 690 402
Соотношение чистого долга к OIBDA	1.64	1.93	3.30

24.2. Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Финансовые активы				
Денежные средства в кассе и банках	1 233 604	150 477	123 711	104 940
Дебиторская задолженность	1 577 271	2 645 564	975 378	962 573
Займы выданные	718 000	30 000	14 000	-
Финансовые обязательства				
Заемные средства	13 453 120	12 710 386	8 585 755	8 070 333
Кредиторская задолженность	2 994 898	1 216 379	756 744	429 800
Задолженность по дивидендам	811 128	1 044 144	302 116	919 173
Финансовая аренда	205 068	287 719	409 737	526 856
Задолженность по зарплате	168 771	142 643	114 759	83 753
Задолженность за приобретение акций ОАО «БСЗ»	-	-	1 148 015	1 640 960

24.3. 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 2014, 2013 и 2012 годов балансовая стоимость финансовых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением банковских кредитов на 31 декабря 2014 года:

	31 декабря 2014 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы	13 453 120	13 004 332

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Превышение балансовой стоимости кредитов над справедливой стоимостью означает, что Группа привлекает кредиты по ставкам ниже рыночных.

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.

24.4. Управление валютным риском

Группа проводит сделки в иностранной валюте. При этом возникает риск изменения валютного курса.

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте монетарных активов и обязательств Группы на отчетную дату представлена следующим образом:

	Номинированная в долларах США			
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Краткосрочные активы				
Денежные средства и денежные эквиваленты	156 981	27 808	37 612	26 749
Дебиторская задолженность	80 954	435 609	242 371	101 918
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	(724 327)	(400 319)	(391 049)	-
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	(222)	(129)	(119)	(393 920)
Кредиторская задолженность	(108 738)	(1 093)	(9 095)	(9 095)
Итого нетто-величина риска	(595 352)	61 876	(120 280)	(274 348)
	Номинированная в евро			
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Краткосрочные активы				
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	1	199	237
Торговая дебиторская задолженность	98 049	68 044	2 639	2 510
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	(13 277)	(140 317)	(110 763)	(193 953)
Задолженность за акции ОАО «БСЗ»	-	-	-	(1 044 392)
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	(169 211)	(263 906)	(76 546)	(82 481)
Торговая кредиторская задолженность	(8 132)	(68 993)	(43)	(86)
Задолженность за акции ОАО «БСЗ»	-	-	(1 148 015)	(596 568)
Итого нетто-величина риска	(92 571)	(405 171)	(1 332 529)	(1 914 733)

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Номинированная в другую валюту			
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Краткосрочные активы				
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	635	730	-
Торговая дебиторская задолженность	8 868	9 231	10 847	-
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	(498)	(452)	(47)	-
Итого нетто-величина риска	8 370	9 414	11 530	-

В таблице ниже представлены данные о влиянии на финансовый результат Группы ослабления курса рубля на 25% в 2014 и 2013 годах и на 10% в 2012 году по отношению к доллару США, евро и прочим валютам.

	Прибыль/ (убыток) за период
2014	
Укрепление доллара США к российскому рублю на 25%	(148 838)
Укрепление евро к российскому рублю на 25%	(23 143)
Укрепление прочей валюты к российскому рублю на 25%	2 093
2013	
Укрепление доллара США к российскому рублю на 25%	15 469
Укрепление евро к российскому рублю на 25%	(30 070)
Укрепление прочей валюты к российскому рублю на 25%	2 354
2012	
Укрепление доллара США к российскому рублю на 10%	(12 028)
Укрепление евро к российскому рублю на 10%	(133 246)
Укрепление прочей валюты к российскому рублю на 10%	1 153

24.5. 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.

Финансовые активы Группы на балансовые даты включали в себя:

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Займы выданные	718 000	30 000	14 000	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 577 271	2 645 564	975 378	962 573
Денежные средства и их эквиваленты	1 233 604	150 477	123 711	104 940
	3 528 875	2 826 041	1 113 089	1 067 513

24.6. 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.

На 31 декабря 2014 года	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
Кредиты банков*	13 391 745	13 391 745	8 816 518	1 820 902	1 667 673	1 086 652	-
Проценты по займам	61 375	456 612	272 181	76 797	77 008	30 626	-
Торговые и прочие кредиторы	2 994 898	2 994 898	2 994 898	-	-	-	-
Обязательство по финансовой аренде	205 068	301 853	35 286	34 432	64 733	167 402	-
	16 653 086	17 145 108	12 118 883	1 932 131	1 809 414	1 284 680	-

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Группа не выполнила некоторые финансовые условия по кредитам на общую сумму 6 532 045 тыс. руб. и 4 879 601 тыс. руб. соответственно. Для целей раскрытия сроков платежей, такие кредиты были отображены в колонке к погашению в течение 3-х месяцев.

На 31 декабря 2013 года	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
Кредиты банков*	12 683 333	12 683 333	8 514 404	2 617 450	380 992	1 130 455	40 032
Проценты по займам	27 053	406 575	191 363	55 316	52 647	107 207	42
Торговые и прочие кредиторы	1 216 379	1 216 379	1 216 379	-	-	-	-
Обязательство по финансовой аренде	287 719	456 821	40 219	39 400	75 349	301 853	-
	14 214 484	14 763 108	9 962 365	2 712 166	508 988	1 539 515	40 074

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	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 2012 года							
Кредиты банков	8 567 442	8 567 442	1 351 265	1 588 077	1 866 650	3 590 562	170 888
Проценты по займам	18 313	1 309 810	281 681	191 567	302 274	516 076	18 212
Торговые и прочие кредиторы	756 744	756 744	756 744				
Задолженность за приобретение акций ОАО «БСЗ»	1 148 015	1 148 015	-	1 148 015	-	-	-
Обязательство по финансовой аренде	409 737	657 489	54 070	53 009	93 590	456 820	-
	10 900 251	12 439 500	2 443 760	2 980 668	2 262 514	4 563 458	189 100
На 1 января 2012 года							
Кредиты банков	8 052 174	8 052 174	2 015 377	1 215 771	896 003	3 925 023	-
Проценты по займам	18 159	1 306 671	248 375	162 614	294 780	600 902	-
Торговые и прочие кредиторы	429 800	429 800	429 800	-	-	-	-
Задолженность за приобретение акций ОАО «БСЗ»	1 640 960	1 744 583	-	596 568	-	1 148 015	-
Обязательство по финансовой аренде	526 856	904 824	67 340	62 690	117 305	608 225	49 264
	10 667 949	12 438 052	2 760 892	2 037 643	1 308 088	6 282 165	49 264

* По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Группа не выполнила некоторые финансовые условия по кредитам на общую сумму 6 532 045 тыс. руб. и 4 879 601 тыс. руб. соответственно. Для целей раскрытия сроков платежей, такие кредиты были отображены в колонке к погашению в течение 3-х месяцев.

25. 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, взаимозависимые 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 2014 года.

Перечень связанных сторон

ЗАО «Сырьевая компания»
 ООО «РЕД АМБРЕЛЛА ГРУПП»
 Частное охранное предприятие «Вершина»
 Частное охранное предприятие «Вершина-Пермь»
 ОАО «Башкирская Химия»
 Модисанна Лимитед
 Кенгри Холдинг Лимитед
 ООО «Торговый дом «Каустик»

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25.1. Остатки по расчетам со связанными сторонами

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Реализация товаров и услуг, основных средств и оборудования	456 779	4 286 112	1 027 808	-
ЗАО «Сырьевая компания»	52 293	51 381	35 752	-
ОАО «Сода»	-	211 133	990 428	-
ОАО «Башхим»	15	3 223 038	1 433	-
Прочие связанные стороны	404 471	800 560	195	-
Приобретение товаров и услуг, основных средств и оборудования	515 043	558 836	173 278	-
ЗАО «Сырьевая компания»	219 989	290 975	141	-
ОАО «Сода»	-	24 620	87 554	-
Прочие связанные стороны	295 054	243 241	85 583	-
Дебиторская задолженность	304 611	933 684	287 089	81 332
ЗАО «Сырьевая компания»	2 899	341	1 619	762
ОАО «Сода»	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	301 712	933 343	285 470	80 570
Кредиторская задолженность	162 882	96 339	229 845	165 589
ЗАО «Сырьевая компания»	119 122	88 092	-	-
ОАО «Сода»	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	43 760	8 247	229 845	165 589
Задолженность по дивидендам	680 780	601 853	301 801	916 995
Займы, выданные связанным сторонам	718 000	30 000	14 000	-
Прочие связанные стороны	718 000	30 000	14 000	-
Дивиденды, полученные от связанных сторон	-	384 796	880 005	-
ОАО «Сода»	-	384 796	880 005	-

25.2. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

	2014 год	2013 год	2012 год
Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов за год	224 265	134 758	112 305

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии, выданные Группой представлены следующим образом:

Гарантии, выданные по состоянию на 31 декабря 2014 года:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Сумма договора
ТОО «Казцинк»	ОСБ 8598 г. Уфа	31.01.2014	31.03.2015	30 900
				30 900

Гарантии, выданные по состоянию на 31 декабря 2013 года:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Сумма договора
ТОО «Казцинк»	ОСБ 8598 г. Уфа	05.07.2013	28.02.2014	49 100
МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам №3	ОСБ 8598 г. Уфа	06.06.2013	05.03.2014	133 158
				182 258

Гарантии, выданные по состоянию на 31 декабря 2012 года:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Сумма договора
Содиум групп инвестментс ЛТД	ОСБ 8598 г. Уфа	04.06.2010	03.07.2013	1 194 000
				1 194 000

27. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

27.1. Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 года обязательства Группы капитального характера составили 795 734 тыс. руб. (31 декабря 2013 года: 290 334 тыс. руб., 31 декабря 2012 года: 633 862 тыс. руб.).

27.2. 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 не расторгаемым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
В течение одного года	236 263	327 388	149 486
От одного до пяти лет	609 236	882 769	503 788
В последующие годы	5 252 350	6 908 555	3 993 247
Итого	6 097 849	8 118 712	4 646 521

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27.3. Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2014 года неурегулированные судебные разбирательства в отношении Группы составили 25 969 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года – 12 891 тыс. 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 214 592 тыс. руб. относящихся к сделке по продаже доли в ООО «Юмагузинское водохранилище» (145 385 тыс. руб. из общей суммы – претензии к ОАО «Сода», по которым Компания является правопреемником). На дату подписания бухгалтерской отчетности окончательное урегулирование претензии не завершено, ведется судебное разбирательство. Компания оценивает вероятность наступления уменьшения экономических выгод как низкую.

27.4. 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 повлиять на финансовую отчетность.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. Налоговые органы могут требовать доначисления налогов в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку судебная практика по применению данных положений законодательства отсутствует, а также в силу возможности различной интерпретации ряда формулировок этих положений, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Группы в отношении применения правил трансфертного ценообразования не поддается надежной оценке. Общество оценивает вероятность наступления уменьшения экономических выгод как низкую.

27.5. Операционная среда

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

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Российской Федерации особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В апреле 2014 года международное рейтинговое агентство Standard & Poor's понизило долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте с «BBB» до «BBB-» с негативным прогнозом. Ранее, агентство Fitch также изменило прогноз по рейтингам дефолта Российской Федерации со стабильного до негативного. В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. Обменный курс рубля относительно других валют значительно снизился. 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 Компании на данный момент сложно определить.

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

28. СВЕРКИ, ТРЕБУЕМЫЕ МСФО 1 «ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ» (НЕАУДИРОВАНО)

Датой перехода Компании на МСФО является 1 января 2012 года – дата составления консолидированного отчета о финансовом положении по МСФО.

Сверка сумм капитала на отчетные даты представлена следующим образом:

	31 января 2014 года	1 января 2012 года (неаудировано)
Капитал в соответствии с ранее применяемыми ОПБУ (неаудировано)	7 033 844	3 348 472
Признание неконтролирующих долей при консолидации Группы	(44 155)	(36 762)
Изменение стоимости ОС согласно МСФО	11 356 164	4 299 426
Консолидация дочерних предприятий Компании	(1 612 985)	(3 616 668)
Инвестиции в ОАО «Сода»	-	2 914 001
Инвестиции в ЗАО «Сырьевая компания»	279 755	-
Приведение задолженности за акции БСЗ, рассчитанной по правилам РСБУ, к стоимости, рассчитанной по правилам МСФО	-	452 967
Признание пенсионных обязательств	(1 411 171)	(1 171 125)
Отложенные налоги	(2 185 232)	(958 542)
Прочие корректировки	(72 745)	(99 398)
Капитал в соответствии с МСФО	13 343 475	5 132 371

Сверка прибыли и общих совокупных доходов и расходов за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года (неаудировано)
Прибыль после налогообложения (РСБУ)	3 911 090
Консолидация дочерних предприятий Компании	(242 845)
Прибыль от участия в ЗАО «Сырьевая компания»	(24 880)
Списание ОС на консервации	(29 704)
Списание НЗС	(51 424)
Амортизация	(1 467 029)
Отложенные налоги	379 202
Прочие корректировки	(36 336)
Прибыль за год в соответствии с МСФО	2 438 074

ОАО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

До 31 декабря 2014 года Группа закупала рассол для производства кальцинированной соды на ОАО «БСЗ» у ПАО «Уралкалий». С 1 января 2015 года ОАО «БСЗ» взяла в аренду фабрику по приготовлению рассола у ПАО «Уралкалий» с целью оптимизации существующей схемы производства рассола, а также заключила договор по утилизации галитовых отходов (дата заключения договоров – 23 декабря 2014 года). Сальдо по договорам с ПАО «Уралкалий» равно нулю (расходы ОАО «БСЗ» по аренде рассолопромысла компенсируются доходом от утилизации галитовых отходов).

5 февраля 2015 года Группа приобрела 85% доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «РЕД АМБРЕЛЛА ГРУПП» (ООО «РАГ») за 8 500 рублей (по номинальной стоимости). 7 апреля 2015 года Группа приобрела еще 15% доли в ООО «РАГ» за 1 500 рублей, доведя долю в уставном капитале до 100%. ООО «РАГ» занимается реализацией и продвижением на рынке синтетических моющих средств, производимых Группой (стиральные порошки, белизна и прочее).

18 февраля 2015 года Группа приобрела 12,4% акций Акционерного общества «Единая торговая компания» (АО «ЕТК») номинальной стоимостью 12 400 руб. за 190 712 тыс. руб. 13 марта 2015 года Группа приобрела еще 12,6% акций АО «ЕТК» номинальной стоимостью 12 600 руб. за 193 788 тыс. руб., доведя долю владения до 25%. АО «ЕТК» занимается реализацией жидкой каустической соды (натра едкого жидкого) на рынке РФ, СНГ и дальнего зарубежья. Основными поставщиками продукции являются ОАО «БСК», ОАО «Каустик» (г. Волгоград), ООО «ГалоПолимер Кирово-Чепецк».

Протоколом №16 от 19 февраля 2015 года заседанием Совета директоров ОАО «БСК» принято решение об одобрении сделки по реализации собственных акций, выкупленных у акционеров, в количестве 2 572 штук ООО ТД «Башкирская химия» по цене 13 200 рублей за одну акцию.

27 мая 2015 года Группа приобрела 50% акций Совместного закрытого акционерного общества «Химические системы» (СЗАО «Химические системы») номинальной стоимостью 367 тыс. руб. за 87 677 тыс. руб. СЗАО «Химические системы» занимается реализацией химической продукции, произведенной Группой (кальцинированная сода, бикарбонат натрия, кабельные пластикаты, натр едкий), в Республике Беларусь.

15 июня 2015 года внеочередным общим собранием акционеров Группы было принято решение о выплате дивидендов по результатам 1 квартала 2015 года в размере 1,7 млрд. руб.

В рамках существующих на отчетную дату соглашений до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были получены займы и кредиты на сумму 6 911 650 тыс. руб. и погашены на сумму 9 105 457 тыс. руб.

Также по ряду существующих кредитных линий и кредитных договоров ОАО «Сбербанк России» было повышение ставок на 3 процентных пункта.