

АО «Башкирская содовая компания» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность за
2016 год и заключение независимого аудитора

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2016 ГОД:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-41

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение АО «Башкирская содовая компания» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2016 год была утверждена руководством 16 июня 2017 года.

От имени руководства:


Ан Ен Док
Генеральный директор
АО «Башкирская содовая компания»




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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «Башкирская содовая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Башкирская содовая компания» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

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

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы несем ответственность за информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Николай Демидов,
руководитель задания

16 июня 2017 года

Компания: АО «Башкирская Содовая компания»

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

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

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

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	2016 год	2015 год
Выручка	6	50 595	42 088
Сырье, материалы, запасные части и комплектующие		(11 056)	(9 262)
Расходы на оплату труда, взносы во внебюджетные фонды		(7 003)	(6 030)
Энергетические расходы		(5 629)	(4 714)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(2 953)	(2 714)
Топливо на технологические нужды		(2 694)	(2 504)
Транспортные расходы		(2 626)	(2 192)
Аренда		(963)	(856)
Содержание и ремонт ОС		(671)	(666)
Расходы по подрядным организациям по строительству		(42)	(483)
Налоги, обязательные платежи		(325)	(365)
Расходы по хранению и отгрузке готовой продукции		(563)	(313)
Социальные расходы		(115)	(163)
Консультационные, юридические и прочие профессиональные услуги		(125)	(142)
Услуги по охране объектов		(152)	(134)
Обесценение активов		(231)	(61)
Прочие доходы и расходы, нетто		(1 278)	(913)
Операционная прибыль		14 169	10 576
Финансовые доходы		128	148
Финансовые расходы	7	(1 129)	(1 343)
Прибыль от участия в совместных предприятиях	10	109	113
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто		100	(181)
Прибыль до налогообложения		13 377	9 313
Налог на прибыль	8	(2 686)	(2 005)
Чистая прибыль за год		10 691	7 308
Прочие совокупные доходы/(расходы)			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам за вычетом налога на прибыль	8, 17	411	(241)
Итого совокупный доход за год		11 102	7 067
Прибыль за год, принадлежащая:			
Акционерам материнской компании		10 665	7 296
Неконтролирующим долям владения		26	12
		10 691	7 308
Общий совокупный доход за год, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		11 076	7 055
Неконтролирующим долям владения		26	12
		11 102	7 067

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	25 647	25 887
Гудвил		1 926	1 926
Нематериальные активы		316	314
Инвестиции в совместные предприятия	10	641	695
Финансовые вложения	13	-	720
Отложенные налоговые активы	8	956	959
Прочие внеоборотные активы		106	78
Итого внеоборотные активы		29 592	30 579
Оборотные активы			
Запасы	11	3 519	3 686
Дебиторская задолженность и авансы выданные	12	2 562	2 555
Авансовые платежи по налогу на прибыль		126	17
Финансовые вложения	13	764	-
Денежные средства и их эквиваленты	14	478	748
Прочие оборотные активы		18	20
Итого оборотные активы		7 467	7 026
ИТОГО АКТИВЫ		37 059	37 605
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	15	166	166
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(50)	(50)
Нераспределенная прибыль		15 288	15 145
Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании		15 404	15 261
Неконтролирующие доли владения		75	49
Итого капитал		15 479	15 310
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	3 672	4 275
Отложенные налоговые обязательства	8	3 119	2 960
Финансовая аренда		-	38
Оценочные обязательства	19	255	162
Пенсионные обязательства	17	1 219	1 754
Итого долгосрочные обязательства		8 265	9 189
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	7 690	7 301
Кредиторская задолженность и авансы полученные	18	4 540	4 724
Финансовая аренда		38	84
Задолженность по налогу на прибыль		-	3
Оценочные обязательства	19	1 047	994
Итого краткосрочные обязательства		13 315	13 106
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		37 059	37 605

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 2016 ГОД
(в миллионах российских рублей)

Примечания	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Капитал, принадлежащий		Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
				акционерной компании	материнской компании		
На 31 декабря 2014 года							
	166	(50)	13 227	13 343	44	13 387	
Прибыль за 2015 год							
	-	-	7 296 (241)	7 296 (241)	12	7 308 (241)	
Итого совокупный расход за год							
	-	-	7 055	7 055	12	7 067	
Итого совокупный доход							
	-	-	7 055	7 055	12	7 067	
Операции с акционерами							
15							
			(4 693) (45) (399)	(4 693) (45) (399)	- (7) -	(4 693) (52) (399)	
			(5 137)	(5 137)	(7)	(5 144)	
Итого операции с акционерами							
	166	(50)	15 145	15 261	49	15 310	
На 31 декабря 2015 года							
	-	-	10 665 411	10 665 411	26	10 691 411	
Прибыль за 2016 год							
	-	-	11 076	11 076	26	11 102	
Итого совокупный доход							
	-	-	11 076	11 076	26	11 102	
Операции с акционерами							
15							
			(10 933)	(10 933)	-	(10 933)	
	-	-	(10 933)	(10 933)	-	(10 933)	
Итого операции с акционерами							
	166	(50)	15 288	15 404	75	15 479	
На 31 декабря 2016 года							

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	2016	2015
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налогообложения	13 377	9 313
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов	2 953	2 714
Прибыль от участия в совместных предприятиях	(109)	(113)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	(100)	181
Обесценение активов	231	61
Финансовые доходы и расходы, нетто	1 001	1 195
Прочие корректировки	193	(60)
	17 546	13 291
Изменения оборотного капитала:		
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных	30	104
Изменение запасов	77	(773)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных	959	(514)
Изменение оценочных обязательств	53	115
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	18 665	12 223
Государственные субсидии	34	153
Проценты уплаченные	(1 187)	(1 530)
Налог на прибыль уплаченный	(2 855)	(2 230)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	14 657	8 616
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств	(2 896)	(2 296)
Поступления от выбытия основных средств	-	109
Поступления от выбытия прочих внеоборотных активов	-	1
Приобретение акций совместных предприятий	-	(475)
Приобретение акций дочернего предприятия	-	(52)
Приобретение финансовых вложений	(46)	-
Дивиденды полученные	163	85
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2 779)	(2 628)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления от полученных кредитов и займов	35 084	23 534
Выплаты по полученным кредитам и займам	(35 108)	(25 638)
Выплаты по финансовой аренде	(84)	(83)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской Компании	(12 040)	(4 287)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(12 148)	(6 474)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(270)	(486)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	748	1 234
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	478	748

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОРГАНИЗАЦИЯ

АО «Башкирская содовая компания» («Компания») и его дочерние предприятия («Группа») осуществляют деятельность по добыче и производству неорганических веществ (каустической, кальцинированной соды, хлора), промышленных газов, пластмасс и синтетических смол в первичных формах (поливинилхлорид, кабельный пластикат), прочих органических и неорганических химических продуктов, а также их транспортировку и реализацию на зарубежных и внутренних рынках.

10 декабря 2015 года на общем собрании акционеров был утвержден устав в новой редакции, согласно которому изменилось наименование Общества с ОАО «Башкирская содовая компания» на АО «Башкирская содовая компания».

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

На 31 декабря 2016 и 2015 годов капитал Компании состоит из обыкновенных акций, которые принадлежат следующим акционерам:

	Доля владения	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Башкирская химия»	57,18%	29,02%
АО «Региональный фонд»	19,14%	-
Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан	19,14%	38,27%
«Модисанна Лимитед»	-	28,16%
Прочие	4,54%	4,55%
	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2016 года АО «Башкирская химия» (АО «Башхим») является материнской компанией Компании. На 31 декабря 2016 года конечной контролирующей стороной АО «Башхим» являлась компания «Модисанна Лимитед».

На 31 декабря 2015 года конечными контролирующими сторонами являлись Республика Башкортостан в лице Министерства земельных и имущественных отношений и компания «Модисанна Лимитед».

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годы все дочерние компании, зарегистрированные в Российской Федерации, принадлежат Группе в указанных долях:

Название	Вид деятельности	Процент владения/ процент голосующих акций у Группы	
		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Березниковский содовый завод» (АО «БСЗ»)	Добыча и производство неорганических веществ, синтетических смол в первичных формах	95,84%	95,68%
АО «Транснефтехим»	Транспортировка	100,00%	100,00%
ООО «Эколь»	Производство мыла и моющих средств	100,00%	100,00%
ООО «Торговый дом «Башкирская химия» (ООО «ТД «Башхим»)	Оптовая торговля химическими продуктами	100,00%	100,00%
ООО «Ред Амбрелла Групп» (ООО «РАГ»)	Оптовая торговля синтетическими моющими средствами	100,00%	100,00%

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Под термином «Международные стандарты финансовой отчетности» подразумеваются стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности и разъяснения, опубликованные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

2.2. Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для применения с 1 января 2016 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»; и
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов.

Применение этих поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Новые или пересмотренные стандарты, или интерпретации	Дата вступления в силу¹ - Для годовых периодов, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»	1 января 2018 года
МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата будет определена КМСФО ²
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2017 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»	1 января 2017 года
Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»	1 января 2018 года
КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»	1 января 2018 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов	1 января 2017 года

¹ Досрочное применение допускается для всех новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций. МСФО (IFRS) 16 может быть применен досрочно, при условии применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

² Поправки были выпущены в сентябре 2014 года и предусматривали дату вступления в силу с 1 января 2016 года. В декабре 2015 года КМСФО отложил дату вступления поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследований в отношении метода долевого участия.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В настоящее время Группа оценивает предполагаемое влияние новых стандартов и поправок на консолидированную финансовую отчетность.

3. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 5 848 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года – на 6 080 млн. руб.).

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

- при необходимости Группа, имея высокий рейтинг кредитоспособности, способна в кратчайшие сроки заключить договоры на открытие новых кредитных линий со сроком действия от 1-ого до 3-х лет;
- свободный денежный поток согласно бизнес-плану на 2017 год составит 5,8 млрд. руб., который при необходимости может быть направлен на погашение части краткосрочной задолженности;
- в случае необходимости Группа может привлечь до 13 014 млн. руб. посредством свободных кредитных линий; и
- как описано в Примечании 25, в 2017 году Группа рефинансировала кредитов на сумму 17 838 млн. руб.

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. Основы подготовки

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

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

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

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

Справедливая стоимость. Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевыми инструментами, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

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

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

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

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

4.2. 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.

4.3. 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.

4.4. 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.

4.5. 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 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 предназначены 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.

4.6. Признание доходов

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

Продажа товаров

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

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

Оказание услуг

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

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

Политика Группы по признанию выручки по договорам на строительство приведена в Примечании 4.7 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).

4.7. 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.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

4.8. Аренда

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

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

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам. (Примечание 4.10 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.

4.9. Учет операций в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий операции в валюте, отличающейся от функциональной валюты (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату операции. Денежные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Не денежные статьи, 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.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Рублей за 1 долл. США		
Курс на конец года	60,66	72,88
Рублей за 1 евро		
Курс на конец года	63,81	79,70

4.10. Затраты по займам

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

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

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

4.11. 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.

4.12. Налогообложение

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

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

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

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

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

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

4.13. Основные средства

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

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

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Земля, принадлежащая Группе на правах собственности, не амортизируется.

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

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

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	От 5 до 75 лет
Сооружения и передаточные устройства	От 5 до 50 лет
Машины и оборудование	От 1 до 60 лет
Транспортные средства	От 1 до 23 лет
Прочие активы	От 1 до 25 лет
Земля	Не подлежит амортизации

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.

4.14. Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

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

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

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

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

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

4.15. 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.

4.16. Оценочные обязательства

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

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.

4.17. Резерв под рекультивацию земель и демонтаж основных средств

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

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

4.18. Финансовые инструменты

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

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

4.19. 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.

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.

4.20. Финансовые обязательства

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

Прекращение признания финансовых обязательств. Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

5. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

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

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

- доступ к запасам сырья;
- резерв по сомнительным долгам;
- 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; и
- тестирование гудвила на обесценение.

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

5.1. Доступ к запасам сырья

Основным источником сырья для производства кальцинированной соды производства «Сода» является камень-известняк горы Шах-Тау. По оценкам специалистов сухие запасы известняка Шах-Тау рассчитаны ориентировочно до 2021 года.

АО «Сырьевая компания» с целью поиска новых источников сырья обратилась в Департамент по недропользованию по Приволжскому федеральному округу («Департамент»). В ответном письме № 01-15/732 от 3 июня 2015 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.

Распоряжением Правительства Республики Башкортостан от 3 февраля 2016 года создана рабочая группа по рассмотрению и внесению предложений по расширению сырьевой базы для Компании.

В 2016 году совместно с Правительством РБ Группа рассмотрела другие месторождения известняков в Республике Башкортостан, в том числе: Каранское, Худолазское, Буганакское, Альмухаметовское, Юлдашевское, Пугачевское. По результатам анализа, был сделан вывод, что на сегодняшний момент разработка данных месторождений признана экономически не выгодной.

В июле 2016 года АО «Сырьевой компанией» была получена лицензия на пользование недрами для геологического изучения горы Куш-Тау. Завершение геологоразведочных работ планируется до конца 2017 года.

5.2. Резерв по сомнительным долгам

Группа производит начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности в целях покрытия потенциальных убытков в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменения условий осуществления платежей.

5.3. Сроки полезного использования основных средств

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

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

5.4. 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.

5.5. 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.

5.6. Резерв под рекультивацию земель и демонтаж основных средств

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

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

5.7. Тестирование гудвила на обесценение

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

6. ВЫРУЧКА

	2016 год	2015 год
Выручка от реализации готовой продукции и товаров	50 047	40 835
Выручка от оказания услуг, выполнения работ	509	645
Выручка от прочих видов деятельности	24	42
Выручка по договору строительного подряда	15	566
	50 595	42 088

7. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2016 год	2015 год
Проценты по кредитам и займам	1 129	1 540
Проценты по финансовой аренде	16	31
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	1 145	1 571
Минус: проценты, капитализированные по квалифицируемым активам	(152)	(250)
Минус: государственная помощь	(34)	(153)
	959	1 168
Процентный расход по пенсионным планам	169	161
Процентный расход по резервам на рекультивацию	1	14
	1 129	1 343

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2016 год	2015 год
Текущий налог на прибыль	2 846	2 112
Изменение отложенных налогов	(160)	(109)
Поступление отложенного налогового актива в результате приобретения дочернего предприятия	-	(37)
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(103)	99
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	2 686	2 005
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу	(103)	60

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль с прибылью за 2016 и 2015 годы представлена следующим образом:

	2016 год	2015 год
Прибыль до налогообложения	13 377	9 313
Налог на прибыль по действующей ставке 20%	2 527	1 795
Налог на прибыль по действующей ставке 15,5%	115	52
Налог на дивиденды по действующей ставке 13%	-	13
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	92	97
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(103)	99
Прочее	55	(51)
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	2 686	2 005

Налоговый эффект от изменения временных разниц за 2016 год представлен ниже:

	31 декабря 2015 года	Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	31 декабря 2016 года
Пенсионные обязательства	348	-	(103)	245
Основные средства	(2 523)	(195)	-	(2 718)
Резерв на оплату отпусков	141	5	-	146
Финансовая аренда	(16)	-	-	(16)
Налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	43	1	-	44
Инвестиции в ассоциированные компании	19	(80)	-	(61)
Запасы	(36)	38	-	2
Прочие	23	172	-	195
Итого отложенные налоговые активы	(2 001)	(59)	(103)	(2 163)

Налоговый эффект от изменения временных разниц за 2015 год представлен ниже:

	31 декабря 2014 года	Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	31 декабря 2015 года
Пенсионные обязательства	288	-	60	348
Основные средства	(2 740)	217	-	(2 523)
Резерв на оплату отпусков	143	(2)	-	141
Финансовая аренда	23	(39)	-	(16)
Налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	34	9	-	43
Инвестиции в совместные предприятия	(56)	75	-	19
Запасы	(11)	(25)	-	(36)
Прочие	53	(30)	-	23
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(2 266)	205	60	(2 001)

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Отложенные налоговые активы	956	959
Отложенные налоговые обязательства	(3 119)	(2 960)
Итого	(2 163)	(2 001)

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость	Здания и земля	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
1 января 2015 года	9 645	5 921	12 887	1 677	363	3 047	33 540
Приобретение	-	-	-	-	-	2 716	2 716
Перевод в состав основных средств	215	422	1 794	92	14	(2 537)	-
Выбытие	(12)	(63)	(50)	(143)	(121)	(542)	(931)
31 декабря 2015 года	9 848	6 280	14 631	1 626	256	2 684	35 325
Приобретение	-	-	-	-	-	3 020	3 020
Перевод в состав основных средств	79	246	1 760	317	62	(2 464)	-
Выбытие	-	(4)	(82)	(37)	(2)	(170)	(295)
31 декабря 2016 года	9 927	6 522	16 309	1 906	316	3 070	38 050
Накопленная амортизация и обесценение							
1 января 2015 года	(1 039)	(1 629)	(3 471)	(678)	(104)	(65)	(6 986)
Восстановление / (Обесценение)	50	8	26	-	-	(16)	68
Начисление за год	(336)	(672)	(1 425)	(244)	(42)	-	(2 719)
Выбытие	1	10	109	63	16	-	199
31 декабря 2015 года	(1 324)	(2 283)	(4 761)	(859)	(130)	(81)	(9 438)
Обесценение	(35)	(40)	(88)	(3)	(1)	-	(167)
Начисление за год	(345)	(655)	(1 641)	(234)	(34)	-	(2 909)
Выбытие	-	1	75	34	1	-	111
31 декабря 2016 года	(1 704)	(2 977)	(6 415)	(1 062)	(164)	(81)	(12 403)
Балансовая стоимость на							
1 января 2015 года	8 606	4 292	9 416	999	259	2 982	26 554
31 декабря 2015 года	8 524	3 997	9 870	767	126	2 603	25 887
31 декабря 2016 года	8 223	3 545	9 894	844	152	2 989	25 647

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2016 года отдельные объекты основных средств в сумме 716 млн. руб. (на 31 декабря 2015 – 3 398 млн. руб.) находились в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам.

Авансы, выданные поставщикам под поставку и приобретение основных средств, на 31 декабря 2016 года в сумме 171 млн. руб. (на 31 декабря 2015 – 158 млн. руб.), включены в колонку «Незавершенное строительство».

Балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды на 31 декабря 2016 года составляет 42 млн. руб. (31 декабря 2015 года – 137 млн. руб.).

Сумма капитализированных процентов за 2016 год составила 152 млн. руб. (за 2015 год – 250 млн. руб.).

10. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Значительные совместные предприятия Группы на отчетную дату указаны ниже:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения/процент голосующих акций у Группы	
			31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Сырьевая компания»	Добыча известняка, гипсового камня, глины	Россия	50%	50%
СЗАО «Химические системы»	Оптовая продажа химической продукции	Республика Беларусь	50%	50%
АО «Единая Торговая Компания»	Оптовая продажа химической продукции	Россия	25%	25%

Все вышеуказанные совместные предприятия отражены по методу долевого участия.

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Сырьевая компания»		
Краткосрочные активы	331	276
Долгосрочные активы	1 194	1 182
Краткосрочные обязательства	(190)	(100)
Долгосрочные обязательства	(160)	(182)
Чистые активы	1 175	1 176
Доля участия Группы в совместном предприятии	50%	50%
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия	588	588

Вышеуказанные активы и обязательства включают:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства и их эквиваленты	18	10
	2016 год	2015 год
Выручка	933	820
Прибыль за период	2	58
Прочий совокупный расход за период	(2)	(6)
Итого совокупный доход за период	-	52

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
СЗАО «Химические системы»			
Краткосрочные активы		184	224
Долгосрочные активы		4	2
Краткосрочные обязательства		(165)	(119)
Чистые активы		23	107
Доля участия Группы в совместном предприятии		50%	50%
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия		12	54
Вышеуказанные активы и обязательства включают:			
		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства и их эквиваленты		22	25
			Период с 27 мая по 31 декабря 2015 года
		2016 год	
Выручка		1 908	997
Прибыль за период		25	79
Итого совокупный доход за период		25	79
Дивиденды, полученные от совместного предприятия в течение периода за вычетом налогов		38	-
АО «Единая торговая компания»			
Краткосрочные активы		672	472
Долгосрочные активы		14	9
Краткосрочные обязательства		(522)	(271)
Чистые активы		164	210
Доля участия Группы в совместном предприятии		25%	25%
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия		41	53
Вышеуказанные активы и обязательства включают:			
		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства и их эквиваленты		48	30
			Период с 13 марта по 31 декабря 2015 года
		2016 год	
Выручка		7 721	5 164
Прибыль за период		454	237
Итого совокупный доход за период		454	237
Дивиденды, полученные от совместного предприятия в течение периода за вычетом налогов		125	85

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

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27 мая 2015 года Группа приобрела 50% акций СЗАО «Химические системы» номинальной стоимостью 367 тыс. руб. за 88 млн. руб.

11. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сырье и материалы	2 448	2 496
Готовая продукция	652	908
Затраты в незавершенном производстве	559	405
Прочие запасы	14	15
Резерв по неликвидным запасам	(154)	(138)
	3 519	3 686

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	1 015	1 263
Прочая дебиторская задолженность	331	217
Резерв по сомнительным долгам	(209)	(170)
Итого финансовые активы	1 137	1 310
Авансы выданные	716	717
Предоплаченные налоги	713	538
Резерв по сомнительным долгам	(4)	(10)
Итого нефинансовые активы	1 425	1 245
	2 562	2 555

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

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

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Непогашенная зadolженность	Резерв под обесценение	Непогашенная зadolженность	Резерв под обесценение
Непросроченная	1 130	-	1 203	-
Просроченная до 90 дней	23	(16)	52	(5)
Просроченная 91-120 дней	5	(5)	4	(4)
Просроченная 121-360 дней	27	(27)	22	(15)
Более 360 дней	161	(161)	199	(146)
	1 346	(209)	1 480	(170)

Средний срок оборачиваемости дебиторской задолженности составляет 10 дней (2015 год: 14 дней).

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Займ выданный связанной стороне - АО «Башкирская химия»	-	718
Прочие выданные займы	-	2
Итого долгосрочные финансовые вложения	-	720
Займ выданный связанной стороне - АО «Башкирская химия»	718	-
Прочие выданные займы	46	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	764	-
	764	720

12 декабря 2014 года был выдан займ связанной стороне АО «Башкирская химия» на сумму 718 млн. руб. под 13,5% годовых (начиная с 4 квартала 2016 – 11,0%) со сроком погашения в декабре 2017 года.

17 марта 2016 года был выдан займ связанной стороне физическому лицу в сумме 46 млн. руб. под 7,5% годовых со сроком погашения не позднее 1 августа 2017 года.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Расчетные счета в банках (рубли)	375	104
Расчетные счета в банках (валюта)	96	44
Депозиты до 3-х мес в банках (рубли)	5	222
Депозиты до 3-х мес в банках (валюта)	-	377
Прочие	2	1
	478	748

Расчетные счета и депозиты в разрезе банков представлены ниже:

	Рейтинг банка согласно Fitch / Moody's Ratings	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Газпромбанк»	BB+	301	-
АО «ЮниКредит Банк»	BBB-	97	477
ПАО «Банк ВТБ»	BB+	60	178
ПАО «Росбанк»	BBB-	6	-
ПАО «Сбербанк России»	BBB-	4	20
ООО КБ «АльбаАльянс»	B3	-	70
Прочие банки		10	3
		478	748

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. КАПИТАЛ

15.1. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представляют собой 2 572 обыкновенных акций Компании по стоимости 19 500,40 руб. за акцию, которыми владеет ООО «Торговый дом «Башхим».

15.2. Дивиденды

Дата объявления	Выплата на 1 обыкновен- ную акцию, руб.	Всего выплат
12 мая 2015 года	1 026,16	1 698
10 декабря 2015 года	1 810,88	2 995
Итого к выплате за 2015 год		4 693
20 мая 2016 года	1 599,61	2 646
20 мая 2016 года	1 267,61	2 097
6 ноября 2016 года	3 742,49	6 190
Итого к выплате за 2016 год		10 933

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	%	Сумма	%	Сумма
Кредиты, деноминированные в российских рублях	10,5%-13,5%	3 331	10,5%-13,8%	3 541
Кредиты, деноминированные в долларах США	1,6%	341	1,6%	734
		3 672		4 275

Краткосрочные кредиты и займы:

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	%	Сумма	%	Сумма
Кредиты, деноминированные в российских рублях	9,8%-13,8%	7 362	10,3%-13,8%	7 007
Кредиты, деноминированные в долларах США	1,5-1,6%	267	1,5-1,6%	207
Кредиты, деноминированные в евро		-	1,5%-9%	15
Проценты, деноминированные в российских рублях		61		72
		7 690		7 301

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 2016 и 2015 годов все финансовые условия по кредитам были выполнены.

Кредиты предоставлены под залог имущества (Примечание 9).

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Программы с установленными выплатами

Программа состоит из единовременных выплат в связи с увольнением на пенсию, выплат в связи со смертью сотрудника или пенсионера, выплат дополнительной материальной помощи бывшим сотрудникам, выплат пенсионерам, 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 2016 года	31 декабря 2015 года
Ставка дисконтирования, %	8,53%	9,62%
Ожидаемый темп роста заработной платы, %	7,0%	7,0%
Ожидаемый темп роста пособий, %	4,54%	9,56%
	Снижается с 17% до 3% в год в зависимости от возрастной группы и пола	Снижается с 17% до 3% в год в зависимости от возрастной группы и пола
Средний уровень текучести кадров	Таблица смертности РФ за 2011 г.	Таблица смертности РФ за 2011 г.
Уровень смертности	Скорректиро- ванная на 80%	Скорректиро- ванная на 80%

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

	Обязательство плана с установленными выплатами	
	2016 год	2015 год
На 1 января	1 754	1 460
Отнесено на прибыль или убыток		
Стоимость услуг текущего периода	35	28
Стоимость услуг прошлого периода	(106)	(80)
Процентный расход	169	161
Итого	98	109
Отнесено на прочий совокупный доход (Прибыль)/убыток от переоценки: Актуарные прибыли и убытки, возникшие в связи с финансовыми допущениями	(514)	301
Итого	(514)	301
Прочее: Произведенные выплаты	(119)	(116)
На 31 декабря	1 219	1 754

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность	1 077	959
Задолженность по дивидендам	110	1 217
Задолженность по зарплате	216	196
Прочая кредиторская задолженность	28	100
Итого финансовые обязательства	1 431	2 472
Задолженность по налогам	1 292	1 256
Авансы полученные	1 817	996
Итого нефинансовые обязательства	3 109	2 252
Итого	4 540	4 724

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Оценочные обязатель- ства по отпускам	Оценочные обязатель- ства на рекультива- цию	Оценочные обязатель- ства на выплату вознаграж- дений	Прочие оценочные обязатель- ства	Итого
На 31 декабря 2014 года	730	144	51	126	1 051
Увеличение оценочных обязательств	521	18	196	17	752
Использование/уменьшение оценочных обязательств	(541)	-	(54)	(52)	(647)
На 31 декабря 2015 года	710	162	193	91	1 156
Увеличение оценочных обязательств	656	94	172	73	995
Использование/уменьшение оценочных обязательств	(629)	(1)	(204)	(15)	(849)
На 31 декабря 2016 года	737	255	161	149	1 302

20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

20.1. 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 2015 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 16, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и капитал Группы (включающий выпущенный капитал, резервы, нераспределенную прибыль и неконтролирующие доли).

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Кредиты и займы	11 362	11 576
Финансовая аренда	38	122
Денежные средства в кассе и банках	478	748
Чистые заемные средства	10 922	10 950
Капитал (i)	15 479	15 310
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	0,71	0,72

- (i) Капитал включает весь капитал Группы и резервы, управляемые по тем же принципам, что и капитал.

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

Коэффициент финансового левериджа Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сумма чистого долга	10 922	10 950
OIBDA	17 122	13 290
Соотношение чистого долга к OIBDA	0,64	0,82

20.2. Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	478	748
Дебиторская задолженность	1 137	1 310
Финансовые вложения	764	720
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	11 362	11 576
Кредиторская задолженность	1 431	2 471
Финансовая аренда	38	122

20.3. Управление кредитным риском

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этих 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.

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая 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, Группа заключает с покупателями договоры факторинга через коммерческие банки – факторы.

Группа не подвержена концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2016 года у Группы было 8 контрагентов (31 декабря 2015 года: 11 контрагентов) с балансом дебиторской задолженности более 40 млн. руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 703 млн. руб. (31 декабря 2015 года: 707 млн. руб.) или 62% от общего объема финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2015 года: 54%).

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в банках и финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. У Группы нет иных значительных концентраций кредитного риска (Примечание 14).

20.4. Управление риском ликвидности

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет совет директоров, сформировавший систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств. В Примечании ниже приведен перечень доступных Группе неиспользованных кредитных линий, позволяющих еще больше снизить риск ликвидности.

В таблицах ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения производных финансовых обязательств Группы с установленными сроками погашения. Данные приведены на основе не дисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам Группы, исходя из минимальных сроков предъявления требований о погашении. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по основной сумме обязательств. Если проценты рассчитываются по переменной ставке, не дисконтированная сумма определяется на основе кривой изменения процентных ставок на отчетную дату. Договорный срок погашения определен как самая ранняя дата, на которую от Группы может потребоваться платеж.

	Балансо- вая стоимость	Платежи по договорам	К погаше- нию в течение 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
На 31 декабря 2016 года					
Кредиты и займы	11 301	11 301	2 018	5 609	3 672
Проценты по кредитам и займам	61	1 105	531	415	159
Кредиторская задолженность	1 431	1 431	1 431	-	-
Финансовая аренда	38	38	19	19	-
	12 831	13 875	3 999	6 043	3 831

	Балансо- вая стоимость	Платежи по договорам	К погаше- нию в течение 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
На 31 декабря 2015 года					
Кредиты и займы	11 504	11 504	5 538	1 691	4 275
Проценты по кредитам и займам	72	1 321	644	303	374
Кредиторская задолженность	2 471	2 471	2 471	-	-
Финансовая аренда	122	162	51	62	49
	14 169	15 458	8 704	2 056	4 698

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Руководство Группы полагает, что балансовая таких финансовых инструментов, как денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность и кредиторская задолженность приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятой стоимостной моделью, основанной на анализе дисконтированных денежных потоков с использованием цен от осуществляемых текущих операций на рынке.

Расчет справедливой стоимости финансовых обязательств проводился на основе средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. Для расчета ставки использовались данные из Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ за первый квартал 2017 года. Ставка дисконтирования составляет:

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Российский рубль	Доллар США	Российский рубль	Доллар США
Краткосрочные кредиты	11,50 %	5,00 %	13,34 %	5,59 %
Долгосрочные кредиты	11,86 %	6,59 %	13,59 %	7,53 %

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

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы	11 362	11 196	11 576	11 226
Итого	11 362	11 196	11 576	11 226

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Ниже приведен перечень компаний, являющихся по отношению к Группе связанными по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов:

Перечень связанных сторон

АО «Сырьевая компания»
СЗАО «Химические системы»
АО «Единая торговая компания»
Частное охранное предприятие «Вершина»
Частное охранное предприятие «Вершина-Пермь»
АО «Башкирская Химия»
«Модисанна Лимитед»
Кенгри Холдинг Лимитед
ООО «Экспроф» (до 9 сентября 2016 года)
ООО «Пентапласт» (до 9 сентября 2016 года)

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22.1. Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Реализация товаров и услуг, основных средств и оборудования	5 195	4 922
АО «Единая торговая компания»	2 943	2 466
СЗАО «Химические системы»	1 587	1 156
ООО «Экспроф»	626	1 263
АО «Сырьевая компания»	39	37
Процентные доходы	94	104
АО «Башхим»	92	104
Прочие связанные стороны	2	-
Приобретение товаров и услуг, основных средств и оборудования	811	740
АО «Сырьевая компания»	506	424
Прочие связанные стороны	305	316
Дебиторская задолженность	397	281
АО «Башхим»	199	106
АО «Единая торговая компания»	97	74
СЗАО «Химические системы»	85	55
ООО «Экспроф»	10	43
АО «Сырьевая компания»	6	3
Прочие связанные стороны	-	-
Кредиторская задолженность	146	165
АО «Сырьевая компания»	132	98
АО «Единая торговая компания»	1	67
Прочие связанные стороны	13	-
Задолженность по дивидендам	109	650
Займы, выданные связанным сторонам	764	718
АО «Башхим»	718	718
Прочие связанные стороны	46	-
Дивиденды, полученные от связанных сторон	163	85
АО «Единая торговая компания»	125	85
СЗАО «Химические системы»	38	-

22.2. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

	2016 год	2015 год
Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов за год	407	367

АО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии, выданные Группой по состоянию на 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Сумма договора
ОАО «Голутвинская слобода»	ООО ТД «Башхим»	26.12.2016	11.01.2021	10
ЗАО «МФ Ольховская»	ООО ТД «Башхим»	25.03.2016	25.03.2017	10
				20

Гарантии, выданные Группой по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

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

24. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

24.1. Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 года обязательства Группы капитального характера составили 836 млн. руб. (31 декабря 2015 года: 1 112 млн. руб.).

24.2. Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

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

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
В течение одного года	273	283
От одного до пяти лет	807	907
В последующие годы	3 802	3 196
Итого	4 882	4 386

24.3. Судебные иски

Группа время от времени участвовала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не оказал существенного негативного влияния на деятельность Группы. Руководство полагает, что исход существующих хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение или на результаты деятельности Группы.

По состоянию на 31 декабря 2016 года нерегулированные судебные разбирательства в отношении Группы отсутствовали (на 31 декабря 2015 года: 4 млн. руб.).

24.4. Налогообложение

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

24.5. Операционная среда

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

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

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество рефинансировало краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, совершив платежи на общую сумму 17 838 млн. руб., и получив новые кредиты и займы на сумму 18 714 млн. руб., из них 14 702 млн руб. – краткосрочные.

В апреле 2017 года была завершена приватизация акций Компании, принадлежавших Республике Башкортостан в лице Министерства земельных и имущественных отношений, путем внесения в уставный капитал АО «Региональный фонд» 317 024 обыкновенных акций (ранее в декабре 2016 года Министерством земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан уже было внесено 317 024 обыкновенных акций в уставный капитал АО «Региональный фонд»). Таким образом, общее количество акций Компании, принадлежащих АО «Региональный фонд» (с учетом ранее приобретенных), составляет 634 174 акции (38,28% Уставного капитала).

19 мая 2017 года годовым общим собранием акционеров АО «Башкирская содовая компания» было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2016 года и 1 квартала 2017 года в размере 5 400 млн. руб.