

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

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение
независимого аудитора за 2020 год

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год	1
Аудиторское заключение независимого аудитора	2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	
1. Общие сведения о Группе	12
2. Основы представления отчетности	13
3. Основные принципы учетной политики	17
4. Основные суждения, оценки и факторы неопределенности	31
5. Выручка по договорам с покупателями	33
6. Информация по сегментам	35
7. Налог на прибыль	36
8. Основные средства	38
9. Гудвил	39
10. Инвестиции в совместные предприятия	40
11. Финансовые вложения	41
12. Запасы	42
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	42
14. Денежные средства и их эквиваленты	43
15. Капитал	43
16. Кредиты и займы	44
17. Пенсионные обязательства	45
18. Оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель	46
19. Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
20. Финансовые инструменты	49
21. Справедливая стоимость финансовых инструментов	53
22. Сделки со связанными сторонами	53
23. Будущие и условные обязательства	55
24. События после отчетной даты	57

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «Башкирская содовая компания» и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные результаты её деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2020 год была утверждена руководством 29 апреля 2021 года.



Мухаметшин И.В.

Заместитель генерального директора
(по финансам и экономике)

Акционерного общества

«Башкирская содовая компания»,

дов. № 02.05.01-08/187 от 23.11.2020г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Башкирская содовая компания»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Башкирская содовая компания» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов строка консолидированного отчета о финансовом положении «Финансовые вложения» включала предоставленные займы сторонним организациям в общей сумме 5 250 млн руб. и 5 807 млн руб., соответственно. Руководство Группы не смогло предоставить обоснование оценки справедливой стоимости данных займов на момент их первоначального признания, обоснование корректности их последующей оценки и классификации, а также соответствующих раскрытий. Следовательно, мы не смогли определить, требуются ли корректировки консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год в отношении указанных займов. Наше мнение за 2019 год также было модифицировано в отношении данного вопроса.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с 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, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель

Данный вопрос мы отнесли к ключевому, в связи с решением руководства Группы о переносе рекультивации двух отсеков шламонакопителя «Белое море» АО «БСК» и «Шламонакопителя №2» АО «БСЗ» на более ранний срок, чем планировалось изначально, что привело к увеличению оценочного обязательства на 31 декабря 2020 года на 1 838 млн руб.

Расчет оценочного обязательства по рекультивации нарушенных земель, требует существенных суждений со стороны руководства из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат, которые включают в себя последствия изменений в законодательстве, ожидаемой

В рамках аудиторских процедур мы:

- изучили документацию, подтверждающую первоначальный план по рекультивации шламонакопителей или в конце ожидаемого срока аренды или по окончании производственной деятельности предприятия. Кроме этого, мы проверили расчет полученного оценочного обязательства при указанном сроке, которое руководство не признавало ранее из-за незначительности суммы;
- проанализировали корреспонденцию экологических органов надзора на предмет отсутствия с их стороны замечаний или требований о начале скорой рекультивации;
- получили письменные заявления руководства о причинах изменения срока проведения рекультивации;
- на выборочной основе проанализировали стоимость основных материалов, необходимых для проведения рекультивации и сравнили ее с доступными рыночными

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?**

технологии по рекультивации и ставки дисконтирования.

Информация о данном оценочном обязательстве приводится в *Примечании 18 «Оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель»* к консолидированной финансовой отчетности.

данными. Мы также критически оценили иные допущения, использованные при расчете оценочного обязательства, такие как ставка дисконтирования и прогнозный уровень инфляции;

- проверили арифметическую точность расчета оценочного обязательства;
- проверили точность и полноту раскрытий на соответствие требованиям МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Проверка гудвила на обесценение

Балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 1 926 млн руб.

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

Более подробная информация приводится в *Примечании 4 «Основные суждения, оценки и факторы неопределенности»* и *Примечании 9 «Гудвил»* к консолидированной финансовой отчетности.

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

- проверку обоснованности распределения гудвила по соответствующим единицам, генерирующим денежные потоки;
 - проверку соответствия данных, использованных в моделях тестирования на обесценение, данным утвержденных бюджетов и прогнозов, а также внутреннему отчету по оценке запасов месторождения «Шах-Тау»;
 - оценку обоснованности допущений, использованных в прогнозах руководства, в сравнении с текущими результатами, а также прогнозами, полученными от ключевых покупателей, текущими рыночными условиями и трендами;
 - анализ чувствительности расчета возмещаемой стоимости к изменениям ключевых допущений в пределах диапазона возможных значений и сравнение возможных будущих изменений с доступными экономическими и отраслевыми данными;
 - Наши процедуры, в том числе, были направлены на критический анализ возможности добычи до 2024 года, года, в котором, по оценкам руководства Группы, месторождение «Шах-Тау» будет истощено;
 - проверку на точность и полноту раскрытий на соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
-

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и ежеквартальном отчете эмитента за первый квартал 2021 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по ней. Годовой отчет за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности Группы.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

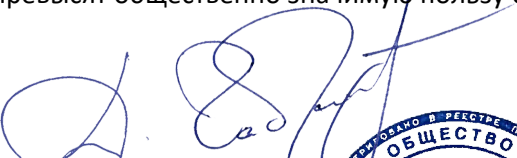
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить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

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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


 Дмитрий Николаевич Чабак
 руководитель задания

29 апреля 2021 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: АО «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 Ассоциации «Содружество», ОГРН 12006020384.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка по договорам с покупателями	5, 6	64 503	63 283
Операционные расходы			
Сырье и материалы		(14 853)	(15 391)
Вознаграждение сотрудников		(8 271)	(8 263)
Энергетические расходы		(6 833)	(6 468)
Транспортные расходы		(6 401)	(5 369)
Расходы на топливо		(3 796)	(3 711)
Амортизация		(2 752)	(2 683)
Изменение резерва по рекультивации земель		(1 826)	(174)
Расходы на ремонт		(1 260)	(1 064)
Расходы на благотворительность		(204)	(585)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции		(230)	223
Прочие операционные доходы и расходы, нетто		(2 864)	(2 466)
Операционная прибыль		15 213	17 332
Финансовые доходы		548	612
Финансовые расходы		(1 552)	(1 418)
(Убыток)/прибыль от участия в совместных предприятиях	10	(310)	104
Курсовые разницы, нетто		(50)	(39)
Прибыль до налогообложения		13 849	16 591
Налог на прибыль	7	(2 873)	(3 860)
Чистая прибыль за год		10 976	12 731
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	17	98	(440)
Итого совокупный доход за год		11 074	12 291
Прибыль за год, принадлежащая:			
Акционерам материнской компании		10 933	12 671
Неконтролирующим долям владения		43	60
		10 976	12 731
Общий совокупный доход за год, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		11 031	12 231
Неконтролирующим долям владения		43	60
		11 074	12 291

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	28 044	25 903
Предоплаты на приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		523	1 418
Гудвил	9	1 926	1 926
Инвестиции в совместные предприятия	10	362	697
Финансовые вложения	11	5 177	5 810
Отложенные налоговые активы	7	136	166
Активы в форме права пользования		-	104
Прочие внеоборотные активы		515	542
Итого внеоборотные активы		36 683	36 566
Оборотные активы			
Запасы	12	4 847	4 803
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2 333	2 271
Авансы выданные		2 345	1 630
Финансовые вложения	11	83	316
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 160	296
Прочие оборотные активы		11	10
Итого оборотные активы		10 779	9 326
ИТОГО АКТИВЫ		47 462	45 892
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	15	166	166
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(114)	(114)
Нераспределенная прибыль		16 664	13 290
Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании		16 716	13 342
Неконтролирующие доли владения		195	199
Итого капитал		16 911	13 541
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	13 325	12 150
Отложенные налоговые обязательства	7	1 874	2 321
Пенсионные обязательства	17	1 865	1 871
Оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель	18	2 348	522
Обязательство по аренде		-	54
Итого долгосрочные обязательства		19 412	16 918
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	4 823	9 649
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	4 678	4 287
Авансы полученные		1 638	1 439
Обязательство по аренде		-	58
Итого краткосрочные обязательства		11 139	15 433
Итого обязательства		30 551	32 351
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		47 462	45 892

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
На 1 января 2019 года		166	(114)	14 002	14 054	153	14 207
Чистая прибыль за 2019 год		-	-	12 671	12 671	60	12 731
Прочий совокупный расход за 2019 год		-	-	(440)	(440)	-	(440)
Итого совокупный доход		-	-	12 231	12 231	60	12 291
Дивиденды	15	-	-	(12 966)	(12 966)	(14)	(12 980)
Возврат не востребоваанных дивидендов		-	-	23	23	-	23
На 31 декабря 2019 года		166	(114)	13 290	13 342	199	13 541
Чистая прибыль за 2020 год		-	-	10 933	10 933	43	10 976
Прочий совокупный доход за 2020 год		-	-	98	98	-	98
Итого совокупный доход		-	-	11 031	11 031	43	11 074
Дивиденды	15	-	-	(7 680)	(7 680)	(47)	(7 727)
Возврат не востребоваанных дивидендов		-	-	23	23	-	23
На 31 декабря 2020 года		166	(114)	16 664	16 716	195	16 911

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2020 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2020	2019
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		13 849	16 591
Корректировки:			
Амортизация внеоборотных активов		2 752	2 683
Увеличение оценочного обязательства на рекультивацию нарушенных земель	18	1 826	174
Убыток/(прибыль) от участия в совместных предприятиях	10	310	(104)
Убыток от курсовых разниц, нетто		50	39
Финансовые доходы		(548)	(612)
Финансовые расходы		1 552	1 418
Прочие корректировки		(219)	227
		19 572	20 416
Изменения оборотного капитала:			
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(750)	(349)
Изменение запасов		39	(941)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных		539	80
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		19 400	19 206
Государственные субсидии		100	65
Проценты уплаченные		(1 524)	(1 462)
Налог на прибыль уплаченный		(3 265)	(3 644)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		14 711	14 165
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(3 804)	(3 151)
Выдача займов		(1 000)	-
Погашение займов выданных		1 617	646
Погашение процентов по займам выданным		770	614
Дивиденды полученные		25	88
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 392)	(1 803)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступления кредитов и займов		57 749	57 179
Поступления от размещения облигаций		5 000	-
Погашение кредитов и займам		(66 397)	(56 855)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(7 760)	(12 928)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям		(47)	(14)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(11 455)	(12 618)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		864	(256)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		296	552
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		1 160	296

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ

1.1. Организация и деятельность

Акционерное общество «Башкирская содовая компания» («Компания», АО «БСК») и его дочерние предприятия (далее совместно «Группа») осуществляют деятельность по добыче и производству неорганических веществ таких как сода каустическая, сода кальцинированная, синтетические смолы в первичных формах (поливинилхлорид, кабельный пластикат), прочие органические и неорганические химические продукты, а также их транспортировку и реализацию на зарубежных и внутренних рынках.

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

На 31 декабря 2020 и 2019 годов уставный капитал Компании состоит из обыкновенных акций, которые принадлежат следующим акционерам:

	Доля владения	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Башкирская химия»	57,18%	57,18%
АО «Региональный фонд»	38,28%	38,28%
Прочие	4,54%	4,54%
	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов АО «Башкирская химия» (АО «Башхим») является контролирующей стороной Группы.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет филиал АО «БСК» «Башкирская химия» в городе Москве, расположенный по адресу: г. Москва, 1-й Голутвинский переулок, д. 6. В ноябре 2020 года Совет директоров принял решение о закрытии данного филиала (Примечание 24).

1.2. Контролирующий акционер

Акции АО «БСК», принадлежащие АО «Башкирская химия» (АО «Башхим»), АО «Региональный фонд» и ООО Торговый дом «Башхим» (ООО ТД «Башхим») являлись предметом судебного процесса.

В декабре 2020 года Арбитражный суд Республики Башкортостан удовлетворил иск Генеральной прокуратуры Российской Федерации об истребовании в пользу Федерального агентства по управлению государственным имуществом Российской Федерации принадлежащих АО «Башхим», АО «Региональный фонд» и ООО ТД «Башхим» акций АО «БСК». По состоянию на 31 декабря 2020 года данное решение не вступило в законную силу и согласно российскому законодательству может быть обжаловано в течение одного месяца, заканчивающегося 11 января 2021 год. На данное решение была подана апелляция в январе 2021 года.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1 марта 2021 года 18-ый Арбитражный апелляционный суд в г. Челябинске отклонил жалобы двух ответчиков – АО «Башхим» и ООО ТД «Башхим», а также самой АО «БСК» на принятое в декабре решение арбитражного суда Республики Башкортостан, после чего оно вступило в законную силу.

12 марта 2021 года акции АО «БСК», принадлежащие АО «Башхим», АО «Региональный фонд» и ООО ТД «Башхим», были зачислены на лицевой счет Федерального агентства по управлению государственным имуществом Российской Федерации.

1.3. Дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов все дочерние компании, зарегистрированные в Российской Федерации и в Республике Казахстан, принадлежат Группе в указанных долях:

Название	Вид деятельности	Процент владения/ процент голосующих акций у Группы	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Березниковский содовый завод» (АО «БСЗ»)	Добыча и производство неорганических веществ, синтетических смол в первичных формах	95,84%	95,84%
ООО «Эколь»	Производство мыла и моющих средств	100%	100%
ООО Торговый дом «Башхим»	Оптовая торговля химическими продуктами	100%	100%
ТОО «БСК-Казахстан»	Добыча и производство неорганических веществ, синтетических смол в первичных формах	100%	100%
ООО «Башхимтранс»	Автотранспортное предприятие	100%	-
ООО «Стерлитамакский завод нестандартного оборудования» (СЗНО)	Производство литья, анодов	100%	-
ООО «Башхиммонтаж»	Ремонт оборудования	100%	-
ООО «СП «Ольховка»	Деятельность по оказанию лечебно-профилактической помощи	100%	-
ООО «Комбинат питания»	Предоставление услуг питания	100%	-

В марте 2020 года Совет директоров утвердил концепцию оптимизации структуры активов и управления АО «БСК» с целью снижения затрат и повышения конкурентоспособности. Согласно утвержденной концепции были образованы ООО «Башхиммонтаж», ООО «Стерлитамакский завод нестандартного оборудования», ООО «Санаторий-профилакторий «Ольховка», ООО «Башхимтранс», и ООО «Комбинат питания» для оказания услуг не только внутри Группы, но и третьим сторонам.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» («208-ФЗ»).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

2.2. Допущение о непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В 2020 году объём краткосрочных обязательств значительно снизился по сравнению с предыдущими годами, в основном, в связи с уменьшением выплаты дивидендов акционерам. Однако, по состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Группы превышали его оборотные активы на 360 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 6 107 млн руб.).

Руководство планирует покрыть дефицит оборотного капитала за счет следующих источников:

- Группа может привлечь до 29,6 млрд руб. за счет неиспользованных открытых кредитных линий;
- В 2021 году руководство Группы ожидает получить свободный денежный поток, который, при необходимости, Группа может направить на погашение части краткосрочной задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года основным источником сырья для производства продукции сегмента «Продукция переработки известняка» АО «БСК» является камень-известняк месторождения «Шах-Тау». Единственным поставщиком камня-известняка для Компании в настоящий момент является его совместное предприятие – АО «Сырьевая компания», которому принадлежит лицензия на добычу камня-известняка месторождения «Шах-Тау».

Балансовые запасы известняка месторождения «Шах-Тау» достаточны для работы предприятия до 2024 года. Для продления срока отработки месторождения «Шах-Тау» планируется вовлечь в разработку дополнительно часть забалансовых запасов известняка, что, по мнению руководства Группы, позволит продлить срок отработки месторождения до 2027 года. В 2021 году руководство намеревается предоставить материалы по переоценке запасов месторождения «Шах-Тау» в ФБУ «Государственная комиссия по запасам месторождений полезных ископаемых».

В дальнейшем планируется осуществлять добычу известняка с реализацией мероприятий по осушению карьера и откачке карьерной воды. Для оценки целесообразности и экономической эффективности технологии осушения обводненного карьера месторождения «Шах-Тау» ниже горизонта +112 м до горизонта +67 м с учетом природоохранных требований Компанией в ноябре 2020 года заключен договор с ФГБОУ «Санкт-Петербургский горный университет», АО «Сырьевой компанией» - в январе 2021 года с ООО «НТЦ-Геотехнология». В апреле 2021 года получены отчеты по научно-исследовательским работам, согласно которым, по предварительным оценкам, запасы известняка составляют около 80 млн тонн, что позволит при текущем уровне добычи продлить срок добычи на месторождении «Шах-Тау» до 2044 года. Кроме того, результаты научных работ показали, что требуется проведение дополнительных гидрогеологических изысканий с проведением опытных откачек для установления реальных объемов водопритоков и состава подземных вод. В настоящий момент руководство Группы находится в процессе анализа предоставленных отчетов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дополнительно, руководство Группы рассматривает в качестве альтернативных источников сырья соседние месторождения, которые ранее не рассматривались и/или экономическая целесообразность которых не была подтверждена.

Также руководство Группы рассматривает транспортировку сырья от дочернего общества – АО «Березниковский содовый завод» (АО «БСЗ»), которое разрабатывает Костанокский участок Чайвиньского месторождения известняков с доказанными запасами известняка более 200 млн тонн. В данном случае понадобятся дополнительные инвестиции в увеличение мощности карьера и дробильно-сортировочной фабрики АО «БСЗ». На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности руководство находится в процессе оценки суммы необходимых дополнительных инвестиций.

Группа также получила ряд коммерческих предложений от сторонних организаций о готовности предоставить известняк необходимого качества и в количестве, по оценкам руководства, покрывающем более 80% потребности Компании в известняке.

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.

2.3. Основы подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости.

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

2.4. Функциональная валюта

Статьи финансовой отчетности каждого из предприятий Группы измеряются в валюте основной экономической среды, в которой предприятие функционирует («функциональная валюта»).

Функциональной валютой каждой компании Группы, за исключением ТОО «БСК-Казахстан» и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Функциональной валютой ТОО «БСК-Казахстан» является казахстанских тенге.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2.5. Поправки к МСФО стандартам

Группа применила следующие новые стандарты и изменения к ним с 1 января 2020 года:

Наименование стандарта и интерпретации	Название	Эффект на консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7	Реформа базовой процентной ставки	Не оказывает существенного эффекта
Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности	-	Не оказывает существенного эффекта
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Определение бизнеса	Не оказывает существенного эффекта
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	Определение существенности	Не оказывает существенного эффекта

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся не ранее 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2021 года	Не применимо
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Продажа или передача активов инвестором дочернему или совместному предприятию	Дата будет определена КМСФО	Не применимо
Поправки к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств	1 января 2023 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Концептуальные основы финансовой отчетности	1 января 2022 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 16	Основные средства – признание доходов до целевого использования актива	1 января 2022 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 37	Обременительные контракты	1 января 2022 года	Не применимо
Поправки к МСФО (IFRS) 16	Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19	1 января 2021 года	Не применимо
Ежегодные поправки в МСФО стандартах цикла 2018-2020	Поправки в МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41	1 января 2022 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 8	Определение оценочных значений	1 января 2023 года	В процессе оценки

Руководство Группы не ожидает, что применение вышеуказанных стандартов и поправок в будущем существенно повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы консолидации

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

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

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

3.2. Неконтролирующие доли владения

Неконтролирующие доли владения представляют собой доли участия в капитале дочерней организации, не относимые прямо или косвенно на материнскую компанию.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3.3. Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Стоимость основных средств включает все необходимые прямые затраты, связанные с доведением основных средств до состояния, обеспечивающего их предполагаемое использование. Основные средства, приобретенные путем объединения бизнесов, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения с момента приобретения.

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

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

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

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

Амортизация объектов основных средств рассчитывается по линейному методу списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Земля, принадлежащая Группе на праве собственности, не амортизируется.

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.

3.4. Гудвил

Гудвил от объединения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства («ЕГДС») или группами ЕГДС, которые предположительно получают выгоды синергии от объединения.

Оценка обесценения ЕГДС, между которыми был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой ЕГДС. Если возмещаемая стоимость ЕГДС оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвила данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии ЕГДС соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

3.5. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 предназначаются для продажи.

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

3.6. Финансовые активы и обязательства

Первоначальное признание финансовых активов и обязательств

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Классификация финансовых активов и обязательств

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения Группой сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом расходов по совершению сделки, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (здесь и далее – «ОССЧПДС»);
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от бизнес-модели, принятой руководством для управления данными финансовыми активами, и договорных условий денежных потоков и происходит в момент их первоначального признания.

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Иначе финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости.

Группа реклассифицирует финансовые активы только в случае, когда изменяется бизнес-модель для управления портфелем активов в целом.

Финансовые обязательства классифицируются как:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- договоры финансовой гарантии.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Последующая оценка финансовых активов

Долговые финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Долговой финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если он удерживается Группой с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Убытки от обесценения отражаются в составе консолидированного отчета о прибылях или убытках.

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Группа признает убытки от обесценения долговых финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков. Применяемая методология обесценения зависит от того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска. Сумма ожидаемых кредитных убытков («ОКУ») оценивается на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске финансового инструмента с момента его первоначального признания.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Группа оценивает величину ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности за весь срок активов. Для оценки ОКУ вся дебиторская задолженность была сгруппирована на основе аналогичных характеристик кредитного риска (застрахованные контрагенты (в том числе те, по расчетам с которыми открыты аккредитивы), контрагенты с государственным участием и прочие).

Финансовые вложения. Для финансовых вложений Группа признает величину ОКУ за весь срок, если кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, Группа оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым убыткам. Финансовые вложения включают займы выданные связанным и третьим сторонам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и финансовым вложениям оцениваются на основе суммы, подверженной риску, срока действия инструмента и вероятности дефолта с учетом следующих характеристик финансового актива: корпоративный риск дебитора, страна происхождения, страховая компания, использование банковских аккредитивов при оплате задолженности.

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда (i) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с ними, истекли; или (ii) Группа передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением; или (iii) Группа не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды, связанные с владением, но потеряла контроль над активами. Контроль сохраняется, если получатель не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив целиком без наложения дополнительных ограничений на дальнейшую передачу.

Последующая оценка финансовых обязательств

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по кредитам и займам признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли, также по методу эффективной ставки процента.

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в консолидированном отчете о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются свернуто в отчете о финансовом положении только при наличии действующего юридически защищенного права произвести взаимозачет, а также намерения либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет: 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно быть юридически защищенным (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательств по платежам и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных сделок, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

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

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

3.7. Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

3.8. Запасы

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

3.9. Капитал

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

3.10. Выкупленные собственные акции

В случае приобретения компанией Группы акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая прямые затраты по этой сделке (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение полученное вознаграждение, за вычетом прямых затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в капитал акционеров Компании.

3.11. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату, только если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

3.12. Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения оплаты от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде (если у Группы нет права на зачет) и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на всю сумму задолженности, включая НДС.

3.13. Затраты по займам

Группа капитализирует проценты по кредитам и займам в отношении активов, требующих значительного времени на подготовку к использованию или продаже (квалифицируемые активы). Группа рассматривает в качестве квалифицируемых активов инвестиционные проекты со сроком выполнения более года.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать в отсутствии капитальных затрат по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к затратам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы напрямую для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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

3.14. Пенсионные обязательства и выходные пособия

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 консолидированном отчете о финансовом положении с признанием дохода или расхода в прочем совокупном доходе отчетного периода. Признанная в прочем совокупном доходе переоценка относится напрямую в нераспределенную прибыль и не подлежит реклассификации в состав прибыли или убытков. Стоимость услуг прошлых периодов признается в 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).

Группа отражает первые два компонента расходов в отчете о прибылях и убытках, третий компонент расходов отражает в отчете о прочем совокупном доходе. Прибыль или убыток от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов.

Краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Группа признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Группа планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Группа планирует выплатить за оказанные услуги, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в части прочего долгосрочного вознаграждения сотрудникам, признаются по приведенной стоимости ожидаемых будущих платежей за услуги, оказанные сотрудниками по состоянию на отчетную дату.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

3.15. 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.

В консолидированной финансовой отчетности отражены следующие виды оценочных обязательств:

- на рекультивацию нарушенных земель;
- прочие оценочные обязательства.

3.16. Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в консолидированной финансовой отчетности, за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

3.17. Учет операций в иностранной валюте

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Руб. за 1 долл. США		
Курс на конец года	73,88	61,91
Средний курс за год	72,15	64,74
Руб. за 1 евро		
Курс на конец года	90,68	69,34
Средний курс за год	82,46	72,50

3.18. Выручка по договорам с покупателями

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

Выручка от реализации готовой продукции

Выручка от реализации готовой продукции признается в момент, когда контроль над товаром или услугой передан покупателю, согласно условиям отгрузки, указанным в договорах купли-продажи. Выручка признается в определенный момент времени. Окончательная стоимость готовой продукции определяется в договоре и не включает в себя переменную сумму.

Выручка от оказания транспортных услуг

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

В договорах с покупателями используются разнообразные условия доставки товаров. В ряде договоров Группа обязана предоставить услуги по доставке товара до определенного места после того, как контроль над товаром перешел к покупателю. Выручка признается по мере оказания услуги. Плата за транспортные услуги включена в сумму счета за поставленный товар.

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

Выручка от реализации продукции, не являющейся продукцией переработки известняка или продукцией электролиза и дальнейшей переработки, признается в составе выручки от оказания прочих работ и услуг.

Дивидендные и финансовые доходы

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

3.19. Аренда

Группа арендует офисы, транспортные средства, земельные участки и различные виды оборудования.

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, исходя из того, передается ли по этому договору право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается на основе величины первоначальной оценки обязательства по аренде, скорректированной на любые арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до нее, плюс любые первоначальные прямые понесенные затраты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение наименьшего периода: срока аренды или срока полезного использования арендуемого актива. Срок аренды включает периоды, охватываемые опционом на продление аренды, если Группа имеет достаточную уверенность в том, что этот опцион будет исполнен. Активы в форме права пользования проверяются на предмет наличия признаков обесценения.

Активы в форме права пользования отражаются отдельной строкой консолидированного отчета о финансовом положении.

Обязательство по аренде первоначально признается по приведенной стоимости платежей, которые еще не осуществлены на дату признания, дисконтированные с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств, которая определяется исходя из установившихся на рынке факторов, классифицируемых в качестве исходных данных Уровня 2 в соответствии с иерархией источников, используемых для определения справедливой стоимости.

Арендные платежи, по которым рассчитывается обязательство по аренде, включают:

- фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательство по аренде отражается отдельной строкой «Обязательства по аренде» консолидированного отчета о финансовом положении. Впоследствии обязательства по аренде оцениваются путем увеличения балансовой стоимости с целью отражения процентов по обязательству по аренде (используя метод эффективной процентной ставки) и путем уменьшения балансовой стоимости с целью отражения произведенных арендных платежей.

Группа приняла решение использовать освобождение от признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде для краткосрочной аренды, срок которой составляет 12 месяцев или менее, а также для аренды активов с низкой стоимостью (менее 350 тыс. руб.). Платежи по таким договорами аренды признаются в качестве расходов на аренду линейным методом в течение срока аренды в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

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

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

- доступ к запасам сырья (Примечание 2.2);
- определение сроков полезного использования основных средств;
- обязательства в рамках пенсионного плана с установленными выплатами; 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.

4.1. Определение сроков 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

4.2. Обязательства в рамках пенсионного плана с установленными выплатами

Ожидаемая величина расходов в рамках пенсионного плана с установленными выплатами, а также соответствующие показатели стоимости услуг текущего и прошлых периодов отражаются в составе прибылей и убытков. Все актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате оценки приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами, признаются в отчете о прочем совокупном доходе. 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. Для оценки пенсионных обязательств на 31 декабря 2020 года Группа привлекала внешних экспертов по актуарной оценке.

4.3. Тестирование гудвила на обесценение

Для анализа гудвила на обесценение проводится оценка ценности использования генерирующих единиц («ЕГДС»), 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 (Примечание 9).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Сегмент	2020 год			
	Продукция переработки известняка	Продукция электролиза и дальнейшей переработки	Прочее	Итого
Тип готовой продукции или услуги				
Выручка от реализации готовой продукции	34 326	23 145	640	58 111
Выручка от оказания транспортных услуг	5 225	599	15	5 839
Выручка от оказания прочих работ, услуг	-	-	553	553
Итого выручка по договорам с покупателями	39 551	23 744	1 208	64 503
Выручка от реализации готовой продукции по географическому признаку				
Российская Федерация	30 442	20 627	655	51 724
Таможенный союз, за исключением Российской Федерации	4 520	1 352	-	5 872
Ближнее зарубежье	1 063	324	-	1 387
Дальнее зарубежье	3 526	1 441	-	4 967
Выручка от оказания прочих работ, услуг по географическому признаку				
Российская Федерация	-	-	553	553
Итого выручка по договорам с покупателями	39 551	23 744	1 208	64 503
Момент признания выручки				
Выручка, признаваемая в момент времени	34 326	23 145	1 193	58 664
Выручка, признаваемая в течение периода	5 225	599	15	5 839
Итого выручка по договорам с покупателями	39 551	23 744	1 208	64 503

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сегмент	2019 год			
	Продукция переработки известняка	Продукция электролиза и дальнейшей переработки	Прочее	Итого
Тип готовой продукции или услуги				
Выручка от реализации готовой продукции	34 185	22 844	461	57 490
Выручка от оказания транспортных услуг	4 544	626	2	5 172
Выручка от оказания прочих работ, услуг	-	-	621	621
Итого выручка по договорам с покупателями	38 729	23 470	1 084	63 283
Выручка от реализации готовой продукции по географическому признаку				
Российская Федерация	30 787	20 260	438	51 485
Таможенный союз, за исключением Российской Федерации	4 942	833	25	5 800
Ближнее зарубежье	1 306	424	-	1 730
Дальнее зарубежье	1 694	1 953	-	3 647
Выручка от оказания прочих работ, услуг по географическому признаку				
Российская Федерация	-	-	621	621
Итого выручка по договорам с покупателями	38 729	23 470	1 084	63 283
Момент признания выручки				
Выручка, признаваемая в момент времени	34 185	22 844	1 082	58 111
Выручка, признаваемая в течение периода	4 544	626	2	5 172
Итого выручка по договорам с покупателями	38 729	23 470	1 084	63 283

В 2020 и 2019 годах у Группы не было покупателей, продажи которым составляли более 10% от выручки Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Генеральный директор является лицом, принимающим ключевые операционные решения. Операционные сегменты были определены на основе информации, используемой генеральным директором для оценки результатов деятельности Группы.

Генеральный директор определил следующие операционные сегменты:

- Сегмент «Продукция переработки известняка» включает в себя деятельность по производству и реализации кальцинированной соды, бикарбоната натрия, хлористого кальция и прочих менее значимых продуктов, получаемых из известняка.
- Сегмент «Продукция электролиза и дальнейшей переработки» включает в себя деятельность по производству поливинилхлорида, каустической соды, кабельных пластиков, соляной кислоты и прочих менее значимых продуктов.
- Сегмент «Прочее» включает в себя деятельность по производству прочей химической продукции, которая не относится к группам продуктов, получаемых из известняка или путем электролиза.

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

В основе оценки результатов деятельности сегментов лежит показатель чистой прибыли, так как руководство Группы считает, что данный показатель является наиболее подходящим для оценки результатов деятельности конкретного сегмента.

Информация по сегментам за 2020 год представлена следующим образом:

Наименование показателя	Продукция переработки известняка	Продукция электролиза и дальней- шей перера- ботки	Прочее	Нераспре- деляемые показатели	Итого
Выручка	39 551	23 744	1 208	-	64 503
Операционные расходы	(27 340)	(17 163)	(1 262)	(773)	(46 538)
Амортизация	(1 495)	(1 137)	(120)	-	(2 752)
Операционная прибыль	10 716	5 444	(174)	(773)	15 213
Убыток от участия в других организациях	-	-	-	(310)	(310)
Финансовые доходы и расходы, нетто	-	-	-	(1 004)	(1 004)
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	(50)	(50)
Прибыль до налогообложения	10 716	5 444	(174)	(2 137)	13 849
Налог на прибыль	-	-	-	(2 873)	(2 873)
Чистая прибыль	10 716	5 444	(174)	(5 010)	10 976

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Информация по сегментам за 2019 год представлена следующим образом:

Наименование показателя	Продукция переработки известняка	Продукция электролиза и дальней- шей перера- ботки	Прочее	Нераспре- деляемые показатели	Итого
Выручка	38 729	23 470	1 084	-	63 283
Операционные расходы	(23 751)	(17 318)	(686)	(1 513)	(43 268)
Амортизация	(1 392)	(1 194)	(97)	-	(2 683)
Операционная прибыль	13 586	4 958	301	(1 513)	17 332
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	104	104
Финансовые доходы и расходы, нетто	-	-	-	(806)	(806)
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	(39)	(39)
Прибыль до налогообложения	13 586	4 958	301	(2 254)	16 591
Налог на прибыль	-	-	-	(3 860)	(3 860)
Чистая прибыль	13 586	4 958	301	(6 114)	12 731

Отчеты, предоставляемые полномочному лицу по отчетным сегментам, не включают в себя общую величину активов и обязательств на отчетную дату.

Руководство Группы приняло решение не представлять отдельное раскрытие информации в отношении географического месторасположения своих внеоборотных активов в силу того, что сумма, не относящаяся к Российской Федерации, является незначительной.

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2020 год	2019 год
Текущий налог на прибыль	3 280	3 541
Изменение отложенных налогов	(417)	305
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	10	14
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	2 873	3 860

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль с прибылью за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	13 849	16 591
Налог на прибыль по действующей ставке 20%	2 526	2 956
Налог на прибыль по действующей ставке 18,75%	229	321
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	95	235
Списание отложенного налогового актива	-	264
Прочее	23	84
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	2 873	3 860

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Налоговый эффект от изменения временных разниц за 2020 год представлен ниже:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Основные средства	(2 644)	(2 676)
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	470	105
Кредиторская задолженность	296	259
Прочие	140	157
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(1 738)	(2 155)

Налоговый эффект от изменения временных разниц за 2019 год представлен ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	(2 676)	(2 589)
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	105	70
Кредиторская задолженность	259	245
Пенсионные обязательства	-	264
Прочие	157	160
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(2 155)	(1 850)

В 2020 и 2019 годах изменение временных разниц по балансовым статьям включено в отчет о прибылях и убытках.

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы	136	166
Отложенные налоговые обязательства	(1 874)	(2 321)
Итого	(1 738)	(2 155)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость	Здания и земля	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
1 января 2019 года	10 000	6 955	19 583	2 915	318	3 484	43 255
Приобретение	-	-	-	-	-	3 369	3 369
Ввод в эксплуатацию	215	299	2 076	83	2	(2 675)	-
Выбытие	(1)	(2)	(148)	(38)	(2)	(265)	(456)
31 декабря 2019 года	10 214	7 252	21 511	2 960	318	3 913	46 168
Приобретение	-	-	-	-	-	5 199	5 199
Ввод в эксплуатацию	555	458	2 432	151	13	(3 609)	-
Выбытие	(59)	(21)	(288)	(55)	(2)	(16)	(441)
31 декабря 2020 года	10 710	7 689	23 655	3 056	329	5 487	50 926
Накопленная амортизация и обесценение							
1 января 2019 года	(2 158)	(3 690)	(9 704)	(1 581)	(196)	(427)	(17 756)
(Обесценение)/восстановление от обесценения	(186)	(19)	(46)	(9)	(4)	283	19
Начисление за год	(169)	(389)	(1 771)	(296)	(6)	-	(2 631)
Выбытие	-	1	74	26	2	-	103
31 декабря 2019 года	(2 513)	(4 097)	(11 447)	(1 860)	(204)	(144)	(20 265)
(Обесценение)/восстановление от обесценения	(30)	10	3	5	(17)	(7)	(36)
Начисление за год	(170)	(364)	(1 988)	(166)	(12)	-	(2 700)
Выбытие	9	8	81	19	2	-	119
31 декабря 2020 года	(2 704)	(4 443)	(13 351)	(2 002)	(231)	(151)	(22 882)
Балансовая стоимость на							
1 января 2019 года	7 842	3 265	9 879	1 334	122	3 057	25 499
31 декабря 2019 года	7 701	3 155	10 064	1 100	114	3 769	25 903
31 декабря 2020 года	8 006	3 246	10 304	1 054	98	5 336	28 044

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В величину начисленной амортизации на 31 декабря 2020 года также входит сумма начисленной амортизации по активам в форме права пользования в размере 52 млн руб. (2019 год: 52 млн руб.).

Сумма капитализированных затрат по займам за 2020 год составила 228 млн руб. (2019 год: 149 млн руб.). Годовая ставка капитализации, использованная для определения суммы, составила 7% (2019 год: 9%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года отдельные объекты основных средств балансовой стоимостью 528 млн руб. находились в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам (31 декабря 2019 года: 644 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств составляла 6 247 млн руб. и 4 945 млн руб., соответственно.

Обесценение незавершенного строительства за 2020 и 2019 годы представляет собой списание объектов незавершенного строительства и оборудования к установке вследствие остановки их строительства и отсутствия подтвержденных планов по их дальнейшей реализации.

9. ГУДВИЛ

Гудвил в основном относится к будущей операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате присоединения ОАО «Сода» к ОАО «Каустик». Возмещаемая сумма ЕГДС определялась на основе расчета стоимости от ее использования. Расчет стоимости использования основан на прогнозах будущих денежных потоков, которые в свою очередь определяются на основании фактических результатов деятельности, бизнес-плана, утвержденного руководством, и соответствующих ставок дисконтирования, которые отражают временную стоимость денег и риски, присущие ЕГДС.

Допущения, используемые для расчета стоимости от использования, к которым возмещаемая стоимость является наиболее чувствительной, представлены в таблице ниже:

	2020 год	2019 год
Ставка дисконтирования (до налога на прибыль)	13,9%	16,1%
Темпы роста цен на готовую продукцию	3,0 -15,0%	3,0-9,0%
Темп роста инфляции	4,0%	4,0%

Руководство полагает, что значения, приведённые в основных опущениях и оценках, представляют наиболее достоверное исчисление будущих денежных потоков.

На основе проведенного тестирования руководство Группы не признавала убыток от обесценения гудвила в консолидированной финансовой отчетности за 2020 и 2019 годы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Значительные совместные предприятия (далее «СП») Группы на отчетную дату указаны ниже:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения/процент голосующих акций у Группы	
			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Сырьевая компания»	Добыча известняка, гипсового камня, глины	Россия	50%	50%
АО «Единая Торговая Компания»	Оптовая продажа химической продукции	Российская Федерация	25%	25%

Все вышеуказанные совместные предприятия отражены по методу долевого участия.

Обобщенная финансовая информация о долях участия Группы в чистых активах совместно контролируемых предприятиях по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на ту же дату, представлена ниже:

	АО «Сырьевая компания»	АО «Единая торговая компания»	Итого
Краткосрочные активы	478	723	1,201
Долгосрочные активы	815	62	877
Краткосрочные обязательства	(122)	(520)	(642)
Долгосрочные обязательства	(579)	(3)	(582)
Чистые активы	592	262	854
Доля Группы в чистых активах СП	296	66	362

	АО «Сырьевая компания»	АО «Единая торговая компания»	Итого
Выручка	1 363	8 117	9 480
(Убыток)/прибыль за период	(693)	148	(545)
Итого совокупный (расход)/доход за период	(693)	148	(545)
Итого доля Группы в (убытке)/прибыли СП за год	(347)	37	(310)
Дивиденды, объявленные СП в течение года, доля Группы	-	25	25

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обобщенная финансовая информация о долях участия Группы в чистых активах совместно контролируемых предприятиях по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на ту же дату, представлена ниже:

	АО «Сырьевая компания»	АО «Единая торговая компания»	Итого
Краткосрочные активы	477	585	1 062
Долгосрочные активы	1 404	61	1 465
Краткосрочные обязательства	(179)	(428)	(607)
Долгосрочные обязательства	(417)	(4)	(421)
Чистые активы	1 285	214	1 499
Доля Группы в чистых активах СП	643	54	697

	АО «Сырьевая компания»	АО «Единая торговая компания»	Итого
Выручка	1 551	9 228	10 779
Прибыль за период	68	305	373
Итого совокупный доход за период	68	305	373
Итого доля Группы в прибыли СП за год	34	77	111
Дивиденды, объявленные СП в течение года, доля Группы	-	88	88

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Долгосрочные финансовые вложения	Краткосрочные финансовые вложения	Долгосрочные финансовые вложения	Краткосрочные финансовые вложения
ООО «Новая Инвестиционная Группа»	2 873	-	2 907	-
ООО «Сиена»	1 583	-	2 080	-
ОАО «Бугульминский электронасосный завод»	717	77	820	-
АО «Башкирская химия»	-	-	-	316
Прочие	4	6	3	-
	5 177	83	5 810	316

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В сентябре 2018 года на основании решения Совета директоров Группы были выданы необеспеченные займы ОАО «Бугульминский электронасосный завод» и ООО «Сиена» на общую сумму 3 200 млн руб. под 9% годовых и окончательным сроком погашения до 10 октября 2028 года. Проценты подлежат к выплате ежеквартально. На 31 декабря 2020 года отсутствовала задолженность по начисленным процентам.

В декабре 2018 года на основании решения Совета директоров Группы был выдан необеспеченный заем ООО «Новая Инвестиционная Группа» на сумму 2 938 млн руб. под 9,5% годовых и окончательным сроком погашения до 10 января 2029 года. Проценты подлежат к выплате ежеквартально, начиная с первого квартала 2029 года. На 31 декабря 2020 года отсутствовала задолженность по начисленным процентам.

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма займа, выданного АО «Башкирская химия» составляла 316 млн руб. В апреле 2020 года Группой был выдан дополнительно заем связанной стороне АО «Башхим» на сумму 1 000 млн руб. В мае 2020 года АО «Башхим» полностью погасил задолженность по обоим займам вместе с начисленными процентами.

Группа не создавала резерв под снижение стоимости финансовых вложений в консолидированной финансовой отчетности за 2020 и 2019 годы.

12. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	3 902	3 658
Готовая продукция	577	713
Затраты в незавершенном производстве	474	568
Прочие запасы	18	22
За вычетом списания запасов до чистой цены реализации	(124)	(158)
	4 847	4 803

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	1 678	1 677
Прочая дебиторская задолженность	140	160
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(134)	(147)
Итого финансовые активы	1 684	1 690
НДС к возмещению	524	523
Предоплата по налогу на прибыль	125	58
Итого нефинансовые активы	649	581
	2 333	2 271

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-60 дней.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Группе.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Расчетные счета в банках (рубли)	152	109
Расчетные счета в банках (валюта)	123	72
Срочные депозиты в банках (рубли)	883	113
Прочие	2	2
	1 160	296

На 31 декабря 2020 и 2019 годов срочные депозиты были размещены на срок не превышающий трех месяцев.

На 31 декабря 2020 года процентная ставка по срочным депозитам составляла 0,53% - 4,21% (на 31 декабря 2019 года: 1,00% - 1,39%).

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. за акцию.

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		Из них собственные акции, выкупленные у акционеров, шт.	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обыкновенные	100	1 656 648	1 656 648	4 254	4 254
Итого		1 656 648	1 656 648	4 254	4 254

Собственные акции, выкупленные Компанией у акционеров, в количестве 4 254, были приобретены ООО Торговый дом «Башхим» (100% дочернее общество Компании).

15.2. Дивиденды

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дата объявления	Выплата на 1 обыкновенную акцию, руб.	Всего выплат, млн руб.
21 мая 2019 года (по итогам за 2018 год)	1 207,26	1 995
21 мая 2019 года (по итогам 1-ого квартала 2019 года)	1 810,89	2 992
29 ноября 2019 года (по итогам 9-ти месяцев 2019 года)	4 829,00	7 979
Итого к выплате за 2019 год		12 966
30 апреля 2020 года (по итогам за 2019 год)	4 285,76	7 082
30 апреля 2020 года (по итогам 1-ого квартала 2020 года)	362,17	598
Итого к выплате за 2020 год		7 680

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы				
Облигационный заем 1 (i)	8,1%	8 000	8,1%	8 000
Облигационный заем 2 (ii)	6,6%	5 000	-	-
Займы в российских рублях (iii)	5,0%	250	5,0%	650
Кредиты в российских рублях (iv)	2,7%–3,29%	75	7,9%	3 500
		13 325		12 150
Краткосрочные кредиты и займы				
Купонный доход по облигациям (i, ii)	8,1%, 6,6%	112	8,1%	107
Займы в российских рублях (iii)	5%	401	5,0%	151
Кредиты в российских рублях (iv)	5,0%–8,0%	4 310	6,72-8,0%	9 391
		4 823		9 649
Итого кредиты и займы		18 148		21 799

- (i) 2 февраля 2018 года в рамках утвержденной Программы Компания на торгах в ПАО «Московская биржа» путем открытой подписки разместила биржевые облигации серии 1 номинальной стоимостью 8 млрд руб. и купонным доходом 8,1% годовых и окончательным сроком погашения в январе 2023 года.
- (ii) 30 июня 2020 года в рамках утвержденной Программы Компания на торгах в ПАО «Московская биржа» путем открытой подписки разместила биржевые облигации серии 2 номинальной стоимостью 5 млрд руб. и купонным доходом 6,6% годовых и со сроком погашения в июне 2025 года.
- (iii) Займы в рублях представляют собой целевое финансирование от Федерального государственного автономного учреждения «Российский фонд технологического развития» полученного для финансирования работ по проекту модернизации колонного оборудования для производства кальцинированной соды под 5% годовых и со сроком погашения в декабре 2021 и 2022 годов.
- (iv) В сентябре 2019 года Компания привлекла кредит от АО «ЮниКредит Банк» в сумме 3,5 млрд руб. под 7,9% годовых и со сроком погашения в сентябре 2024 года для пополнения оборотных средств. В июле 2020 года данный кредит был досрочно полностью погашен, комиссия за досрочное погашение составила 95 млн руб.
В апреле 2020 года Компания привлекла кредит от АО «Райффайзен Банк» с возможностью привлечь до 222 млн руб. под 2,7-3,29% годовых в течении последующих 12 месяцев после даты заключения договора и сроком погашения в феврале 2024 года для пополнения оборотных средств. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания выбрала 75 млн руб.
- (v) На 31 декабря 2020 года в таких кредитных учреждениях как ПАО «Сбербанк России», ПАО «Банк ВТБ», АО «Райффайзенбанк», ПАО «Росбанк», АО «Альфа-Банк», АО «АБ «Россия» открыты кредитные линии с лимитом краткосрочного кредитования в размере 34 млрд руб., что позволяет регулярно привлекать кредиты на пополнение оборотных средств при дефиците собственных денежных средств со сроками погашения от одного месяца до одного года.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Некоторые кредитные договоры содержат требования о соблюдении некоторых финансовых коэффициентов и прочие условия, включая положения, ограничивающие способность Группы привлекать заемные средства, заключать сделки по предоставлению займов, гарантий, поручительств зависимым обществам и третьим лицам, проводить слияние или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, проводить определенные типы реорганизаций или изменений в составе акционеров Группы.

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

17. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

У Группы есть пенсионные планы с установленными выплатами для сотрудников АО «БСК» и АО «БСЗ». Согласно этим планам предусмотрены единовременные выплаты работникам в связи с увольнением на пенсию по старости, выплаты в связи со смертью сотрудника или пенсионера, выплаты дополнительной материальной помощи бывшим сотрудникам, а также выплаты на юбилеи сотрудникам.

Последняя актуарная оценка пенсионного плана с установленными выплатами была произведена по состоянию на 31 декабря 2020 года. Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану, стоимость текущих услуг и стоимость услуг работников, относящихся к прошлым периодам, были оценены с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Единовременная выплата в связи с увольнением на пенсию по старости выплачивается в размере от 1 до 65 тыс. руб. в зависимости от стажа работника. Единовременная выплата в связи со смертью сотрудника и со смертью пенсионера составляет 20 тыс. руб. Юбилейные выплаты сотрудникам составляют от 3 до 10 тыс. руб. Выплаты материальной помощи составляют от 0,5 до 4 тыс. руб.

При актуарной оценке использовались следующие основные допущения:

	Оценка по состоянию на	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Ставка дисконтирования, %	6,4%	6,6%
Ожидаемый темп роста заработной платы, %	10% (2021-2024 гг.), 5,0% (2025 гг. и далее)	5,0%
Ожидаемый темп роста пособий, %	4,0%	4,0%
Средний уровень текучести кадров	Снижается с 13% до 3% в год в зависимости от возрастной группы и пола	Снижается с 14% до 2% в год в зависимости от возрастной группы и пола
Уровень смертности	Таблица смертности РФ за 2019 год скоррек- тированная на 79%	Таблица смертности РФ за 2018 год скоррек- тированная на 78%

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Обязательство плана с установленными выплатами	
	2020 год	2019 год
На 1 января	1 871	1 382
Отнесено на прибыль или убыток	165	139
Стоимость текущих услуг	44	30
Стоимость услуг прошлого периода	-	5
Процентный расход по обязательству	121	104
Актuarные (прибыли)/убытки в составе прочего совокупного дохода	(98)	440
Произведенные выплаты	(73)	(90)
На 31 декабря	1 865	1 871

18. ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ НАРУШЕННЫХ ЗЕМЕЛЬ

Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
«Белое море» АО «БСК»	1 203	-
«Шламонакопитель №2» АО «БСЗ»	635	-
Прочие	510	522
	2 348	522

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

«Белое море» АО «БСК»

Шламонакопитель «Белое море» представляет собой два отсека площадью 136 га и 94 га, а также восемь отсеков общей площадью 232 га.

Изначально проведение рекультивации указанных шламонакопителей предполагалось только в период с 2059 по 2069 годы, поэтому Группа не начисляла оценочное обязательство в предыдущих периодах в силу незначительности приведённой стоимости за счет эффекта дисконтирования.

В 2020 году руководство Группы приняло решение о переносе начала рекультивации на более ранний период с 2023 по 2032 годы. В связи с этим в 2020 году было принято решение начислить оценочное обязательство на рекультивацию по двум отсекам шламонакопителя площадью 136 га и 94 га в сумме 1 203 млн руб. При этом Группа не получала от регулирующих государственных органов требований или предписаний по изменению сроков рекультивации.

Для текущей оценки резерва использовались следующие оценочные показатели:

- ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации с 2023 до 2032 года прогнозируется на уровне от 4,3% до 4,0%;
- в 2020 году руководство применило ставку дисконтирования 6,62%, основанную на процентных ставках государственных облигаций.

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы, руководство находится в поисках организации для разработки проектной документации по рекультивации, соответствующей законодательству Российской Федерации.

«Шламонакопитель №2» АО «БСЗ»

«Шламонакопитель №2» АО «БСЗ» представляет собой отсек площадью 203 га, который используется в производственном процессе АО «БСЗ» при производстве продукции переработки из известняка.

Изначально проведение рекультивации указанного шламонакопителя предполагалось по окончании операционной деятельности АО «БСЗ» в связи с тем, что данный шламонакопитель находится на земельном участке, принадлежащий Группе на праве собственности и в связи с отсутствием юридических обязательств по его рекультивации ранее окончания операционной деятельности АО «БСЗ». Группа не начисляла оценочное обязательство в предыдущих периодах в силу незначительности приведённой стоимости за счет эффекта дисконтирования.

В связи с решением руководства об изменении технологического процесса, которые позволят работать АО «БСЗ» без данного шламонакопителя, а также в связи с возможными экологическими рисками, руководством Группы было принято решение о проведении рекультивации данного шламонакопителя в более ранний период – с 2034-2043 годов, чем планировалось изначально. В связи с этим в 2020 году было принято решение начислить оценочное обязательство на рекультивацию «Шламонакопителя №2» АО «БСЗ» в сумме 635 млн руб. При этом Группа не получала от регулирующих государственных органов требований или предписаний по изменению сроков рекультивации.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Для текущей оценки резерва использовались следующие оценочные показатели:

- ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации с 2034 до 2043 года прогнозируется на уровне от 4,3% до 4,0%;
- в 2020 году руководство применило ставку дисконтирования 6,62%, основанную на процентных ставках государственных облигаций.

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы, руководство находится в поисках организации для разработки проектной документации по рекультивации, соответствующей законодательству Российской Федерации.

Прочие

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

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность	1 185	982
Задолженность по дивидендам	76	161
Задолженность по зарплате и связанным начислениям	1 228	1 235
Прочая кредиторская задолженность	388	315
Итого финансовые обязательства	2 877	2 693
Задолженность по НДС	1 201	1 085
Задолженность по налогу на прибыль	202	189
Задолженность по платежам во внебюджетные фонды	275	218
Задолженность по прочим налогам и сборам	123	102
Итого нефинансовые обязательства	1 801	1 594
	4 678	4 287

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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.

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	1 160	296
Кредиты и займы (Примечание 16)	18 148	21 799
Итого чистый долг	16 988	21 503
Капитал Группы	16 911	13 541
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	1,00	1,59

Руководство Группы 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Сумма чистого долга	16 988	21 503
OIBDA	17 965	20 015
Соотношение чистого долга к OIBDA	0,95	1,07

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20.2. Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1 160	296
Дебиторская задолженность	1 684	1 690
Финансовые вложения	5 260	6 126
	8 104	8 112
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	18 148	21 799
Кредиторская задолженность	2 877	2 693
	21 025	24 492

20.3. Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возможного изменения цен на сырье и готовую продукцию, что оказывает влияние на операционные результаты Группы.

Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках, а также от действий естественных монополий и контролирующих органов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Группы.

Ценообразование одного из реализуемых продуктов – кальцинированной соды, осуществляется в привязке к котировке FOB Black Sea Bulk и курсу рубля к евро.

Часть выручки Группы деноминирована в евро и долларах США (в 2020 году – 16%, в 2019 году – 18%), в то время как основные расходы Группы деноминированы в рублях. Повышение/понижение обменного курса рубля по отношению к доллару США или евро не скажется существенно на прибыли от основной деятельности или остатках вследствие незначительности операций.

Риск изменения процентных ставок

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20.4. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что приведет к возникновению убытков у Группы. Цель управления кредитным риском заключается в предотвращении потери ликвидных средств, депонированных у таких контрагентов.

Финансовые активы, которые потенциально подвергают предприятия Группы кредитному риску, состоят, в основном, из займов выданных, дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива Группы (Примечание 20.2).

Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2020 года подверженность кредитному риску по займам, выданным Группой связанным и третьим сторонам, составляет 5 260 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 6 126 млн руб.). Займы выданные относятся к связанным и третьим сторонам без публично доступных кредитных рейтингов.

Дебиторская задолженность

Группа производит систематический мониторинг дебиторской задолженности, принимая во внимание финансовое положение покупателя, предыдущий опыт и другие факторы. Перед началом сотрудничества с новым клиентом Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального клиента и установления кредитных лимитов для каждого отдельного клиента. В случае если контрагент не соответствует требованиям кредитоспособности, отгрузка продукции такому контрагенту осуществляется только на условиях предоплаты. Кредитные лимиты, применимые к клиенту, пересматриваются регулярно.

Группа подвержена концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2020 года у Группы было 9 контрагентов (31 декабря 2019 года: 7 контрагентов) с балансом дебиторской задолженности более 60 млн руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 2 668 млн руб. (31 декабря 2019 года: 1 163 млн руб.) или 80% от общего объема финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2019 года: 76%).

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может быть подвержено воздействию экономических факторов, влияющих на покупателей, руководство полагает, что убытки Группы не превысят уровень ожидаемых кредитных убытков.

Денежные средства и их эквиваленты

В рамках управления кредитным риском и риском ликвидности Группа регулярно проводит анализ финансовой устойчивости финансовых и банковских институтов, в которых размещает денежные средства и их эквиваленты. Все денежные средства и их эквиваленты размещены в банках, имеющих кредитный рейтинг рейтинговых агентств Fitch, Moody's Ratings не ниже B. У Группы нет иных значительных концентраций кредитного риска.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

20.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет погасить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет совет директоров, сформировавший систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств. В Примечании 2.2 приведен перечень доступных Группе неиспользованных кредитных линий, позволяющих еще больше снизить риск ликвидности.

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

			К пога- шению в течение 3 месяцев	К пога- шению в течение от 3 до 6 месяцев	К пога- шению в течение от 6 месяцев до 1 года	К пога- шению в период от 1 года до 5 лет
На 31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Платежи по договорам				
Кредиты и займы	18 032	18 032	2 229	447	2 031	13 325
Проценты по кредитам и займам	116	12 831	1 989	340	471	10 031
Кредиторская задолженность	2 877	2 877	2 877	-	-	-
	21 025	33 740	7 095	787	2 502	23 356
На 31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Платежи по договорам	К пога- шению в течение 3 месяцев	К пога- шению в течение от 3 до 6 месяцев	К пога- шению в течение от 6 месяцев до 1 года	К пога- шению в период от 1 года до 5 лет
Кредиты и займы	21 680	21 680	5 983	38	3 509	12 150
Проценты по кредитам и займам	119	2 901	333	293	574	1 701
Кредиторская задолженность	2 693	2 693	2 693	-	-	-
	24 492	27 274	9 009	331	4 083	13 851

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

В соответствии с оценкой руководства, за исключением финансовых инструментов, представленных в таблице ниже, справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы (уровень 3) (за исключением облигаций)	5 036	4 997	13 692	13 535
Облигации (уровень 2)	13 112	13 428	8 107	8 068
	18 148	18 425	21 799	21 603

Справедливая стоимость финансовых обязательств, представленных в таблице выше, определяется следующим образом:

- Справедливая стоимость кредитов и займов рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента, дисконтированных по рыночной ставке, отражающей кредитный риск сторон и процент к уплате. На 31 декабря 2020 года ненаблюдаемые исходные данные составляли 6,45% (на 31 декабря 2019 года: 8,05%).
- Справедливая стоимость облигаций была определена на основе рыночных котировок, существовавших на отчетную дату.

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают основных акционеров Группы, совместные предприятия, предприятия которыми владеют или которые контролируют основные акционеры Группы, а также Совет директоров, члены Правления и ключевой управленческий персонал Группы.

Остатки по расчетам и сделкам между Компанией и его дочерними предприятиями были исключены при консолидации, и информация о них в этом примечании не раскрывается. Расчеты со связанными дебиторами и кредиторами, возникающие в результате операционной деятельности, осуществляются в порядке обычной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания АО «Башкирская химия», которая владеет 57,18% долей Группы (Примечание 1), является контролирующей стороной Группы.

Одним из акционеров, который оказывает значительное влияние на Группу является АО «Региональный фонд», который контролируется Министерством земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан. В процессе своей деятельности Группа совершает различные операции с другими компаниями, контролируемые государством и государственными органами. Операции и остатки по операциям с такими компаниями и государственными органами не являются индивидуально значимыми и поэтому не представлены отдельно в консолидированной финансовой отчетности Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В процессе своей деятельности Компания и ее дочерние предприятия заключают различные договоры на продажу, покупку и оказание услуг со связанными сторонами, основываясь на рыночных условиях. Суммы задолженности будут погашены денежными средствами. Никакие гарантии в отношении связанных сторон не были выданы или получены. Резервы в отношении задолженности связанных сторон не создавались.

Дивиденды, объявленные к выплате основным акционерам, раскрыты в Примечании 15.

22.1. Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Остатки по операциям с материнской компанией		
Финансовые вложения	-	316
Операции с материнской компанией	2020 год	2019 год
Процентные доходы	12	32
Дивиденды, выплаченные/подлежащие уплате	7 350	12 410
Остатки по операциям с совместными предприятиями	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность	66	10
Кредиторская задолженность	34	35
Операции с совместными предприятиями	2020 год	2019 год
Реализация товаров и услуг, основных средств и оборудования	44	31
Приобретение товаров и услуг, основных средств и оборудования	945	740
Дивиденды, причитающиеся к получению	25	88

22.2. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

	2020 год	2019 год
Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основным членам Правления и ключевому управленческому персоналу с учетом страховых взносов за год	701	692

Вознаграждение членам Совета директоров за 2020 и 2019 годы не выплачивалось.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

23. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

23.1. Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства Группы капитального характера составили 1 088 млн руб. (31 декабря 2019 года: 1 184 млн руб.).

23.2. Судебные иски

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

В сентябре 2020 года Березниковская природоохранная прокуратура выявила факт загрязнения земельного участка, находящегося между АО «БСЗ» и третьей стороной (не связанной компанией Группы). Березниковская природоохранная прокуратура подала исковое заявление в суд с просьбой взыскать с ответчиков в совокупности 529 млн руб. (доля АО «БСЗ» 264 млн руб.) штрафа, а также ликвидировать загрязнение. В марте 2021 года сумма иска была увеличена до 949 млн руб. (доля АО «БСЗ» 474 млн руб.).

8 апреля 2021 года решением Березниковского городского суда Пермского края в удовлетворении исковых требований Березниковского природоохранного прокурора к АО «БСЗ» и третьей стороне о возложении обязанности и возмещении ущерба отказано в полном объеме. Данное решение не вступило в законную силу и согласно российскому законодательству может быть обжаловано в течение одного месяца. На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности апелляция не подана.

По состоянию на 31 декабря 2019 года существенные нерегулированные судебные разбирательства в отношении Группы отсутствовали.

23.3. 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, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Группы. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

С 27 августа 2020 года проводится выездная налоговая проверка АО «БСК» по вопросам правильности исчисления и уплаты всех налогов, сборов, страховых взносов за 2017-2019 годы. 23 апреля 2021 года выездная налоговая проверка была завершена. На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа не получила акта по итогам проведения выездной налоговой проверки. Руководство Группы полагает, что риски доначисления налогов маловероятны.

23.4. 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.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных 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 Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАШКИРСКАЯ СОДОВАЯ КОМПАНИЯ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в сложившейся ситуации. Мировая обстановка, связанная с распространением в 2020 году короновирусной инфекции COVID-19, не оказала негативного влияния на возможность Группы осуществлять свою деятельность в будущем. Группа относится к непрерывно действующим организациям, выпуск и реализация продукции во время режима самоизоляции осуществлялся в обычном режиме.

Группа не наблюдает ухудшения платежной дисциплины покупателей. Пандемия также не оказала негативного эффекта на доступность кредитных средств – 30 июня 2020 года путем открытой подписки Группа успешно разместило облигации на сумму 5 млрд руб.

(Примечание 16). У Группы также имеются значительные свободные кредитные лимиты (Примечание 2.2).

23.5. Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Российской Федерации находится на стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении постоянно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. Руководство считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства у Группы нет значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде по каким-либо юридическим основаниям, за исключением оценочного обязательства по рекультивации нарушенных земель.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

24.1. Закрытие филиала АО «БСК» в г. Москва

В ноябре 2020 года Совет директоров принял решение о закрытии филиала АО «БСК» «Башкирская химия» в городе Москва (Примечание 1). 1 февраля 2021 года данный филиал был закрыт.

24.2. Возобновление производства на ООО «Эколь»

В 2019 году производство бытовой химии на ООО «Эколь» было законсервировано. В феврале 2021 года, был определен план мероприятий по восстановлению производства бытовой химии на производстве ООО «Эколь» с 15 апреля 2021 года.

24.3. Кредиты и займы

В январе-апреле 2021 года Группа рефинансировало краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, совершив платежи на погашение кредитов на сумму 7 951 млн руб., и получив кредиты на сумму 3 643 млн руб.