



Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «БАСФ»

за 2021 год



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «БАСФ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БАСФ» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 Международными стандартами аудита, 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 бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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 Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании 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 бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская 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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Меркель А.В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906109124, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 105/21 от 25 мая 2021 года

АО «КПМГ»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия
22 апреля 2022 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря **20 21** г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БАСФ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности оптовая торговля

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д.37А, корп.4

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО "КПМГ"

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКOPФ/OKФC

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2021
29034994		
7706800837		
46.75.1		
12300		23
384		

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

7702019950
1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	18 269	9 409	20 793
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1, 3.2	Основные средства	1150	327 362	460 733	535 657
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.5	Финансовые вложения	1170	120 050	120 050	120 050
4.4	Отложенные налоговые активы	1180	203 568	414 450	267 971
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	669 249	1 004 642	944 471
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.3	Запасы	1210	9 373 501	5 753 211	5 904 181
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	545 405	168 172	193 053
3.4	Дебиторская задолженность	1230	11 875 202	9 428 476	7 264 567
3.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	435 498	2 425 909	1 064 686
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 183 343	1 391 656	1 275 005
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	23 412 949	19 167 424	15 701 492
	БАЛАНС	1600	24 082 198	20 172 066	16 645 963

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	350 300	350 300	350 300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	17 588	17 588	17 588
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 185 447	6 142 011	4 874 147
	Итого по разделу III	1300	4 553 335	6 509 899	5 242 035
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.5	Заемные средства	1510	1 591 172	339 557	1 581 049
3.7	Кредиторская задолженность	1520	17 118 511	12 991 935	9 519 859
	Доходы будущих периодов	1530	215 474	1 674	1 674
5.3	Оценочные обязательства	1540	603 706	329 001	301 346
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	19 528 863	13 662 167	11 403 928
	БАЛАНС	1700	24 082 198	20 172 066	16 645 963

Главный бухгалтер
(по доверенности)

(подпись)

Елена Шугаева
(расшифровка подписи)

" 22 " апреля 20 22 г.



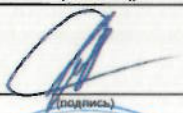
Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2021 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БАСФ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности оптовая торговля
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных
юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
по ОКПО	29034994		
ИНН	7706800837		
по ОКВЭД 2	46.75.1		
по ОКOPФ/OKPC	12300	23	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 года	За январь-декабрь 2020 года
4.1	Выручка	2110	59 426 826	45 713 881
4.2	Себестоимость продаж	2120	(49 085 081)	(38 733 355)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 341 745	6 980 526
4.2	Коммерческие расходы	2210	(4 267 424)	(3 144 919)
4.2	Управленческие расходы	2220	(243 777)	(206 969)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 830 544	3 628 638
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	50 184	62 372
	Проценты к уплате	2330	(237 669)	(208 658)
4.3	Прочие доходы	2340	406 236	665 002
4.3	Прочие расходы	2350	(656 961)	(496 300)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 392 334	3 651 054
4.4	Налог на прибыль	2410	(1 440 430)	(782 554)
	в т.ч.			
4.4	текущий налог на прибыль	2411	(1 229 548)	(929 033)
4.4	отложенный налог на прибыль	2412	(210 882)	146 479
	Прочее	2460	(577 468)	(636)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 374 436	2 867 864
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 374 436	2 867 864
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Главный бухгалтер
(по доверенности)



Елена Шугаева
(расшифровка подписи)

" 22 " апреля 20 22 г.



**Отчет об изменениях капитала
за январь-декабрь 20 21 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БАСФ"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности оптовая торговля
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц
 Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)			Коды		
31	12	2021	0710004		
по ОКПО			29034994		
ИНН			7706800837		
по ОКВЭД 2			46.75.1		
по ОКОПФ/ОКФС		12300	23		
по ОКЕИ			384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	3100	350 300	-	-	17 588	4 874 147	5 242 035
За 20 20 г.							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-	2 867 864	2 867 864
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2 867 864	2 867 864
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	-	-	-	-	(1 600 000)	(1 600 000)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(1 600 000)	(1 600 000)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3200	350 300	-	-	17 588	6 142 011	6 509 899
За 20 21 г.							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	3 374 436	3 374 436
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	3 374 436	3 374 436
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	-	-	(5 331 000)	(5 331 000)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(5 331 000)	(5 331 000)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3300	350 300	-	-	17 588	4 185 447	4 553 335

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 года	Изменения капитала за 2020 год		На 31 декабря 2020 года
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400	5 242 035	2 867 864	(1 600 000)	6 509 899
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	5 242 035	2 867 864	(1 600 000)	6 509 899
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	4 874 147	2 867 864	(1 600 000)	6 142 011
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	4 874 147	2 867 864	(1 600 000)	6 142 011
другие статьи капитала:					
до корректировок	3402	367 888	-	-	367 888
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	367 888	-	-	367 888

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	3600	4 768 809	6 511 573	5 243 709

Главный бухгалтер
(по доверенности)

(подпись)

Елена Шугаева
(расшифровка подписи)

" 22 " апреля 20 22 г.



**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 21 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БАСФ"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности оптовая торговля
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных
юридических лиц
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12 2021
Форма по ОКУД	0710005	
по ОКПО	29034994	
ИНН	7706800837	
по ОКВЭД 2	46.75.1	
по ОКOPФ/OKFC	12300	23
по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 года	За январь-декабрь 2020 года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	58 821 964	45 157 647
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	58 648 574	44 631 519
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	141 032	180 089
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	32 358	346 039
Платежи - всего	4120	(57 133 430)	(41 188 794)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(52 843 106)	(39 051 027)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 586 867)	(1 407 450)
процентов по долговым обязательствам	4123	(235 643)	(218 133)
налога на прибыль организаций	4124	(1 809 130)	(473 045)
прочие платежи	4129	(658 684)	(39 139)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 688 534	3 968 853
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	16 271 521	6 812 329
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	18 858	10 416
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	16 201 167	6 740 985
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	51 496	60 928
прочие поступления	4219	-	-

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 года	За январь-декабрь 2020 года
Платежи - всего	4220	(14 215 955)	(8 109 156)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(2 131)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(14 215 955)	(8 107 025)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 055 566	(1 296 827)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	25 025 219	29 649 204
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	25 025 219	29 649 204
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(28 853 318)	(32 403 267)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(5 077 099)	(1 523 796)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(23 776 219)	(30 879 471)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 828 099)	(2 754 063)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(83 999)	(82 037)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 391 656	1 275 005
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 183 343	1 391 656
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(124 314)	198 688

Главный бухгалтер
(по доверенности)

(подпись)

Елена Шугаева
(расшифровка подписи)

" 22 " апреля 20 22 г.



**Общество с ограниченной ответственностью
«БАСФ»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2021 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ДИВИДЕНДОВ	4
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.5. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	5
1.6. АНАЛИЗ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА.....	5
1.7. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	8
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	8
2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
2.3. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	9
2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	9
2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	10
2.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	11
2.7. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	12
2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	12
2.9. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	12
2.10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	13
2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	13
2.12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	13
2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	14
2.14. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	14
2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15
2.17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	15
2.18. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	15
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	16
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	16
3.2. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	17
3.3. ЗАПАСЫ	17
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	17
3.5. КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ И ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	18
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	19
3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	19
3.8. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	20
3.9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	20
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	21
4.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
4.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	21
4.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	22
4.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	22
4.5. ПРОЧЕЕ.....	23
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	23
5.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	23
5.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	24
5.3. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25

ООО «БАСФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «БАСФ», сокращенное название ООО «БАСФ» (далее – Общество) создано 1 октября 2013 года путем реорганизации Закрытого акционерного общества «БАСФ». Общество является правопреемником Закрытого акционерного общества «БАСФ» в отношении всех его прав и обязанностей.

Общество зарегистрировано 1 октября 2013 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Москве с присвоением ИНН 7706800837. Внесено в Единый Государственный реестр юридических лиц 1 октября 2013 года за основным государственным номером 1137746899806.

Адрес регистрации общества: 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 37А, корп.4.

В свою очередь Закрытое акционерное общество «БАСФ», сокращённое название ЗАО «БАСФ», ИНН 7710071432, было зарегистрировано 13 декабря 1993 года Государственным учреждением Московской регистрационной палатой № 028.760 с внесением в Единый государственный реестр юридических лиц от 11 октября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700303993.

Численность работающих сотрудников Общества на отчетную дату составила:

На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
371	363	367

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в 2021 году являлась деятельность в области химии, а также в смежных с ней областях, в том числе:

- производство, переработка, отпуск и реализация химической продукции, прежде всего: продуктов нефтехимии, неорганических продуктов, удобрений, средств химической защиты растений, фармацевтических субстанций, промышленных и специальных химикатов, органических полупродуктов, пластмассовых материалов, синтетических волокон и волокнистых первичных продуктов, дисперсий, красителей и обогащенных продуктов, лакокрасочных материалов, косметического сырья, средств по уходу за растениями, семян, витаминов, пищевых добавок, биотехнологической продукции, продуктов питания (кормов, кормовых добавок, подкормок) и здоровья животных (ветеринарных препаратов);
- производство и сбыт машин, технических сооружений и оборудования, предназначенных для производства, обработки и переработки вышеуказанной химической продукции, а также техническое обслуживание и оказание соответствующих инженерных услуг;
- получение, хранение и оптовая реализация лекарственных средств, изделий медицинского назначения, внутрискладской контроль за хранением и качеством;
- осуществление экспортных или импортных операций.

Общество осуществляло свою деятельность на основании лицензии на осуществление фармацевтической деятельности. Лицензия № ФС-99-02-003471 выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития 21 октября 2013 года. Срок действия лицензии бессрочно.

В Обществе в отчетном периоде функционировали следующие филиалы:

- в г. Краснодар с местом нахождения: 350010, г. Краснодар, ул. Зиповская, д. 5;

ООО «БАСФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- в г. Санкт-Петербург с местом нахождения: 191002, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Решетникова 14;
- в г. Воронеж с местом нахождения: 394026, г. Воронеж, Московский проспект, д.19б;
- в г. Екатеринбург с местом нахождения: 620010, г. Екатеринбург, ул. Грибоедова, д. 32ж.

На отдельный баланс филиалы не выделены.

1.3. Структура уставного капитала, основные участники, распределение дивидендов

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составлял 350 300 тыс. руб.

Общество было преобразовано из ЗАО «БАСФ» в ООО «БАСФ» 30.09.2013 г. на основании решения единственного участника, Европейской компании «БАСФ СЕ», от 4 июня 2013 г. за номером 2.

Головной офис находится по адресу: 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 37А, корп.4.

На основании решения единственного участника «БАСФ СЕ» от 22 мая 2014 года его доля была перераспределена в следующей пропорции:

- Европейская компания «БАСФ СЕ» 0,01 % в уставном капитале, номинальная стоимость доли 35 тыс. руб.;
- БАСФ Недерланд Б.В. 99,99% в уставном капитале, номинальная стоимость доли 350 265 тыс. руб.

Данные участники входят в состав Общего собрания участников Общества, которое исполняет функции Органа управления Обществом.

В течение 2021 года согласно Протоколам общего собрания участников № 3/05/2021 от 05.05.2021 года и № 20/12/2021 от 20.12.2021 было принято решение чистую прибыль Общества в размере 5 331 000 тыс.руб. распределить между участниками Общества пропорционально их долям в уставном капитале (в том числе прибыль за 2020 год в размере 2 531 000 тыс.руб и прибыль за 2021 год в размере 2 800 000 тыс.руб).

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления общества является общее собрание участников, которое также выполняет функции совета директоров Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, назначаемый общим собранием участников на срок, не превышающий четыре года. Многократное назначение допускается. Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штатное расписание Общества, его филиалов и представительств, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

Генеральным директором Общества является Кристоф Рериг.

Текущий генеральный директор был назначен на должность с 1 марта 2016 года на основании Протокола внеочередного собрания участников ООО «БАСФ» №1/2016 от 15 февраля 2016 года. Однако, фактически он приступил к исполнению своих трудовых обязанностей с 1 апреля 2016 года в связи с оформлением миграционной карты. В 2020 году его полномочия были продлены до 29 февраля 2024 года на основании Протокола внеочередного собрания участников ООО «БАСФ» №1/2020 от 13 января 2020 года.

Финансовым директором Общества является Дэнис Мустайбасич.

Настоящая бухгалтерская отчетность подписана Главным бухгалтером Общества на основании доверенности от 6 апреля 2022 года № 77 АГ 9278519.

Участниками Общества не принималось решение об избрании Ревизионной комиссии на 2021 год.

ООО «БАСФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на отчетную дату Общество имеет 100% долю участия в уставном капитале компании ООО «БАСФ Юг» (ОГРН 1187746537450). Номинальная стоимость доли участия составляет 50 тыс.руб.

1.6. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

На основании проведенного компанией анализа рисков выделены следующие отраслевые, правовые и финансовые риски:

- девальвация рубля по отношению к евро и доллару;
- правительственная программа замещения импорта, ориентированность на локальных производителей;
- агрессивная конкуренция со стороны мировых компаний-лидеров производителей химической продукции;
- непредсказуемость природных катаклизмов для агро бизнеса;
- большой удельный вес продаж на крупнейших клиентов и соответствующая зависимость;
- увеличение конкуренции на рынке коммодитис (заменяемые продукты) со стороны китайских производителей.

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятных изменений валютного курса на результаты деятельности Общества и, при прогнозировании неблагоприятной рыночной конъюнктуры в отношении валютных рисков, проводится политика хеджирования.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

В частности, налоговые органы могут оспорить достаточность содержания документации в подтверждение хозяйственных операций Общества, и, в таком случае, существует риск налоговых доначислений, который может иметь существенный эффект на бухгалтерскую отчетность Общества. Руководство Общества полагает, что в случае возможных претензий со стороны налоговых органов, сможет обосновать свою позицию, поскольку указанные операции осуществлены Обществом и необходимы для хозяйственной деятельности.

Кроме того, Общество осуществляло операции с различными поставщиками, в уставном капитале которых Общество не имеет ни прямой, ни косвенной доли участия. Данные предприятия обязаны нести ответственность за соблюдение налогового законодательства. Вместе с тем, в случае если налоговые органы предъявят поставщикам претензии в связи с неполным соблюдением налогового законодательства, это может привести к дополнительным налоговым рискам для Общества.

По состоянию на 31.12.2021 года существуют риски дополнительных начислений по налогу на прибыль, НДС и штрафных санкций в отношении операций с поставщиками, размер которых оценить не представляется возможным в связи с существованием различных подходов и методов оценки.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами

ООО «БАСФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к сделкам между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является Российская Федерация, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб., начиная с 2014 года). Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Общество осуществляет контролируемые сделки на внешнем рынке. Механизмы ценообразования по контролируемым сделкам могут быть оспорены налоговыми органами, вследствие чего эффект на бухгалтерскую отчетность может быть существенным. Информация о порядке применения новых правил по трансфертному ценообразованию и механизме проверки подтверждающей документации налоговыми органами, в том числе судебная практика, отсутствуют в достаточном объеме, чтобы спрогнозировать размер влияния на данную отчетность и вероятность успешного оспаривания Обществом применяемых методов ценообразования.

1.7. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкпе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

ООО «БАСФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок руководства Общества.

Общество подвержено следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- налоговые риски – описание представлено в п. 1.6 данных пояснений;
- прочие риски.

Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Раскрытие информации о кредитных рисках

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Общества, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

У Общества есть выданные займы связанным сторонам - ООО «БАСФ ВОСТОК», ООО «БАСФ ЮГ», ООО «Эластокам». Задолженность по основному долгу по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 418 742 тыс. рублей и является краткосрочной.

Раскрытие информации о риске ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

У Общества имеется задолженность по договору займа перед связанными сторонами – БАСФ СЕ, ООО «Хеметалл». Задолженность по основному долгу по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 1 586 132 тыс. рублей и является краткосрочной.

Раскрытие информации о рыночном риске

Рыночный риск – это риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных факторов. Общество подвержено валютному риску.

ООО «БАСФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Валютные риски Общества обусловлены наличием операций по контрактам с поставщиками и покупателями в иностранной валюте.

На балансе Общества на 31 декабря 2021 г. присутствуют следующие валютные остатки:

- торговая дебиторская задолженность в сумме 8 268 203 тыс. руб.
- торговая кредиторская задолженность в сумме 9 863 192 тыс. руб.

Кроме того, на 31 декабря 2021 г. у Общества имеются остатки денежных средств на валютных счетах и депозите в размере 1 167 930 тыс. руб.

Прочие риски

В начале 2020 года распространение коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии, что привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности. В совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации влияния COVID-19 на деятельность Общества. Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с покупателями и не ожидает существенных переносов сроков поставок продукции.

Руководство Общества пришло к выводу, что в 2021 году пандемия не оказала существенного негативного влияния на деятельность Общества.

С учетом вышеизложенного руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» N 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года, а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, и с учетом особенностей, изложенных в настоящих пояснениях.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

ООО «БАСФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные депозиты Общества сроком менее 3-х месяцев отражаются в составе денежных средств.

Текущая учетная политика Общества была утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2018 года № б/н. Изменений в учетной политике общества за 2019-2021 годы не было.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «ERP – Система SAP», объединяющий деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство.

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926 за 1 долл. США	73,8757 за 1 долл. США	61,9057 за 1 долл. США
Евро	84,0695 за 1 Евро	90,6824 за 1 Евро	69,3406 за 1 Евро

2.4. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств.

ООО «БАСФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

При установлении срока полезного использования по основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету, Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	46
Неотделимые улучшения арендованного имущества	в течение срока аренды
Транспортные средства	5 - 6
Производственный и хозяйственный инвентарь, машины и оборудование	1 - 22

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в соответствии с которым в бухгалтерской отчетности финансовые

ООО «БАСФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Общество финансирует компании группы в виде краткосрочных займов. Задолженность по займам выданным относится к краткосрочной. Основная сумма долга по выданным займам учитывается в соответствии с договором в сумме фактически выплаченных средств.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, которые компания потребляет, продает или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), предприятием применяется метод оценки по средней скользящей стоимости (далее считать стандартная цена).

В стоимость приобретения товара для перепродажи входят закупочная цена товара, расходы на его доставку до склада предприятия и иные расходы, связанные с приобретением товара. Стоимость приобретения товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации. При реализации покупных товаров доходы от продажи уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров в соответствии с методом оценки покупных товаров по средней себестоимости.

Предприятием используется понятие стандартной цены. В системе SAP под оценкой товаров по стандартной цене понимается оценка товаров по постоянной цене, зафиксированной на определенный период времени. Для обеспечения максимального приближения стандартной цены к фактической цене (периодической учетной цене) стандартная цена должна регулярно проверяться и пересматриваться, то есть оценка товаров по стандартной цене должна регулярно корректироваться до фактической

ООО «БАСФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

себестоимости. Для этого в конце периода в системе SAP предусмотрен расчет отклонений между стандартной ценой и фактической себестоимостью.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

Общество создает резерв под обесценение запасов. Оценка обесценения производится путем сравнения себестоимости запаса с чистой стоимостью продажи.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества по окончании отчетного периода в сумме, равной сумме сомнительной дебиторской задолженности, уменьшенной на встречное обязательство.

По дебиторской задолженности просроченной свыше 365 дней создается резерв в сумме 100% задолженности за вычетом суммы кредиторской задолженности.

По решению Общества, резерв по задолженности, по которой срок оплаты задолженности еще не наступил, но у Общества уже есть уверенность в том, что данная задолженность не будет погашена может быть начислен в сумме задолженности, уменьшенной на встречное обязательство.

Организация создает резерв сомнительной задолженности (долгов) в отношении дебиторской задолженности покупателей с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации в составе прочих расходов.

Если созданный ранее резерв по сомнительным долгам в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы включаются в прочие доходы.

2.8. Денежные средства

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более 90 дней.

2.9. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

ООО «БАСФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам учитываются как «Проценты к уплате».

2.10. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности, в том числе:
 - расходы, связанные с приобретением материалов и товаров;
 - расходы, возникающие в процессе продажи товаров - коммерческие расходы, управленческие расходы.
- прочие расходы, в том числе:
 - курсовые разницы;
 - начисление резерва по сомнительным долгам;
 - хеджирование.

ООО «БАСФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Обществом регулярно проводится инвентаризация имущества и обязательств:

- денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- основных средств – один раз в три года. Последняя инвентаризация проводилась по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- товарно-материальных запасов – ежегодно. В 2021 году инвентаризация запасов была проведена в ноябре 2021 года.

2.15. Оценочные обязательства

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. №167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Резерв на оплату отпусков рассчитывается по каждому сотруднику индивидуально, исходя из количества оставшихся неиспользованных дней и среднемесячной заработной платы за последние 12 месяцев.

Резерв на выплату вознаграждения персоналу Общества по итогам года общая целевая сумма вознаграждения по компании, подлежащая резервированию, рассчитывается в порядке, утвержденном в корпоративном положении об оплате труда и премировании работников.

В соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

ООО «БАСФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Положения ПБУ 8/2010 не применяется в отношении:

- а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее – заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций;
- б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации;
- в) оценочных резервов;
- г) учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02, сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», оценочными обязательствами, являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждения персоналу Общества по итогам года;
- резерв на выплату опционной премии.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

2.16. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После 31 декабря 2021 года, за исключением событий, указанных в пункте 1.7 данной пояснительной записки, у Общества отсутствуют существенные события после отчетной даты.

2.17. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.18. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто: НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов.

ООО «БАСФ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
(числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли: денежные потоки показываются свернуто при покупке и продаже финансовых вложений взаимно обусловленные платежи и платежи с использованием банковских карт и депозитов показаны свернуто

По строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков отражена разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация об остаточной стоимости основных средств на 31.12.2021 г., а также о движении основных средств по группам за 2021 год:

Наименование показателя	На 1 января 2021			Изменения за период				На 31 декабря 2021		
	Первоначальная стоимость	Накопл. амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопл. амортизация	Остаточная стоимость
				Поступило	Выбыло	Выбыло	Начислено			
ВСЕГО	1 078 468	(621 937)	456 531	95 386	(46 505)	44 252	(224 440)	1 127 349	(802 125)	325 224
Здания / Неотделимые улучшения	485 301	(204 642)	280 659	-	-	-	(152 296)	485 301	(356 938)	128 363
Транспортные средства	239 325	(137 575)	101 750	63 784	(30 861)	28 672	(39 960)	272 248	(148 863)	123 385
Машины и оборудование	353 842	(279 720)	74 122	31 602	(15 644)	15 580	(32 184)	369 800	(296 324)	73 476

Информация об остаточной стоимости основных средств на 31.12.2020 г., а также о движении основных средств по группам за 2020 год:

Наименование показателя	На 1 января 2020			Изменения за период				На 31 декабря 2020		
	Первоначальная стоимость	Накопл. амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопл. амортизация	Остаточная стоимость
				Поступило	Выбыло	Выбыло	Начислено			
ВСЕГО	1 076 239	(541 173)	535 066	45 174	(42 945)	41 998	(122 762)	1 078 468	(621 937)	456 531
Здания / Неотделимые улучшения	485 301	(155 675)	329 626	-	-	-	(48 967)	485 301	(204 642)	280 659
Транспортные средства	232 194	(124 736)	107 458	30 402	(23 271)	22 324	(35 163)	239 325	(137 575)	101 750
Машины и оборудование	358 744	(260 762)	97 982	14 772	(19 674)	19 674	(38 632)	353 842	(279 720)	74 122

ООО «БАСФ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
(числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3.2. Незавершенные капитальные вложения

Информация о незавершенных капитальных вложениях отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Наименование показателя	Период	На начало периода	Затраты за период	Принято к учету в качестве ОС	На конец периода
Незавершенные капитальные вложения	2021 год	4 202	93 322	(95 386)	2 138
	2020 год	591	48 785	(45 174)	4 202

3.3. Запасы

Информация о запасах отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1210 «Запасы».

Наименование	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Товары для перепродажи	5 124 103	3 408 986
Готовая продукция	2 291 966	1 511 729
Сырье и материалы	2 004 541	846 673
Прочие	25 793	24 382
Итого запасы без учета резерва	9 446 403	5 791 770
За вычетом: резерва под снижение стоимости	(72 902)	(38 559)
Итого запасы (строка баланса 1210)	9 373 501	5 753 211

3.4. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Структура дебиторской задолженности представлена ниже:

Наименование	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Общая сумма дебиторской задолженности (строка баланса 1230)	11 875 202	9 428 476
в том числе:		
- Покупатели и заказчики	9 176 366	7 610 126
- Поставщики и подрядчики	1 410 189	948 569
- Векселя к получению	622 573	149 000
- Прочие дебиторы	666 074	720 781
в том числе:		
- Расчеты по налогам и сборам	358 214	380 010
- Расчеты с персоналом	766	2 225
- Прочие	307 094	338 546

Сумма дебиторской задолженности, по которой платежи ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года отсутствует.

В соответствии с учетной политикой Обществом создается резерв по сомнительным долгам.

Для клиентов с просроченной задолженностью больше года создается резерв в размере 100% задолженности, который приведен в таблице ниже:

ООО «БАСФ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
(числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Название дебитора	Остаток на начало отчетного года	Создание резерва	Списание/восстановление резерва	Остаток на конец отчетного периода
ОАО Группа компаний Агропром МДТ	290 683	-	-	290 683
ООО НПС Химзащита	16 913	-	-	16 913
ООО НТЦ МСП	11 838	-	-	11 838
ООО Автопенополимер	11 369	-	-	11 369
Пересвет Сейлинг ЛТД (ПС ЛТД)	734	-	-	734
Итого	331 537	-	-	331 537

3.5. Кредиты, займы и финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях сроком менее 12 месяцев отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1240 «Финансовые вложения (за исключение денежных эквивалентов)».

Финансовые вложения Общества сроком менее 12 месяцев представлены займами выданными.

Наименование получателя	Сумма займа		Годовая процентная ставка		Примечания
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	
ООО «БАСФ ЮГ»	228 164	199 564	1W MosPrime + 0,37%, 1W MosPrime + 0,38%, 1W MosPrime + 0,40%	1W Mosprime + 0,37 %	Валюта кредита: рубль
ООО «БАСФ Восток»	109 074	-	1W Mosprime + 0,37 %	-	Валюта кредита: рубль
ООО «Эластокам»	84 822	-	1W Mosprime + 1,17 %, 1W Mosprime + 1,18 %, 1W Mosprime + 1,2 %	-	Валюта кредита: рубль
Ссуды сотрудникам	10 974	13 976	4,25-10%	4,25-10%	Валюта кредита: рубль
БАСФ СЕ	2 464	2 212 369	1W MosPrime - 0,18%, 1W MosPrime - 0,13%	1W Mosprime - 0,18%	Валюта кредита: рубль
Итого	435 498	2 425 909			

Информация о финансовых вложениях сроком более 12 месяцев отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1170 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения Общества сроком более 12 месяцев представлены вложениями в уставный капитал ООО «БАСФ ЮГ».

Наименование	Сумма вложения		Примечание
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	
ООО «БАСФ ЮГ»	120 050	120 050	Взнос в уставный капитал
Итого	120 050	120 050	

Информация о полученных заемных средствах сроком менее 12 месяцев отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1510 «Заемные средства».

Заемные средства Общества сроком менее 12 месяцев представлены займами полученными.

ООО «БАСФ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
(числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование заемодателя	Сумма займа		Годовая процентная ставка		Примечания
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	
БАСФ СЕ	1 577 527	-	1W Mosprime-0,35%	-	Валюта кредита: рубль
ООО «Хеметалл»	13 645	-	1W Mosprime-0,15%	-	Валюта кредита: рубль
ООО «Дом в Кадашах»	-	175 788	1W Mosprime-0,15%, 1W Mosprime-0,2%, 1W Mosprime-0,21%	1W Mosprime- 0,20%	Валюта кредита: рубль
ООО «Эластокам»	-	163 769	1W Mosprime-0,2%, 1W Mosprime-0,21%	1W Mosprime- 0,20%	Валюта кредита: рубль
Итого	1 591 172	339 557			

Заемные средства сроком более 12 месяцев отсутствуют у Общества.

3.6. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Описание	Наименование банка	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Расчетные счета	АО «ЮниКредит Банк»	13 579	2 793
	АО КБ «Ситибанк»	580	1 199
	ООО Американ Экспресс	556	1 068
	Прочие банки	382	114
Валютные счета (долл.США)	АО «Коммерцбанк (Евразия)»	152 756	463
Валютные счета (Евро)	АО «Коммерцбанк (Евразия)»	835 619	794 776
	Прочие банки	1 253	-
Касса	-	250	171
Депозит	АО «ЮниКредит Банк»	178 302	-
Депозит	ООО «Дойче Банк»	-	591 006
Прочие денежные средства	-	66	66
Итого		1 183 343	1 391 656

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 у Общества отсутствуют замороженные или ограниченные к использованию денежные средства.

3.7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1520 «Кредиторская задолженность».

Структура кредиторской задолженности приведена ниже:

Краткосрочная кредиторская задолженность	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Общая сумма кредиторской задолженности (строка баланса 1520)	17 118 511	12 991 935
в том числе:		
- Поставщики и подрядчики	15 358 129	12 041 728
- Авансы полученные	1 641 206	900 676
Прочие кредиторы	119 176	49 531
в том числе:		
- Расчеты по налогам и сборам	42 394	40 786
- Прочие	76 782	8 745

ООО «БАСФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество имеет возможность получения средств в Коммерцбанке на условиях овердрафта в сумме 50 000 тыс.руб. в течение 2021 и 2020 годов.

Процент по овердрафту банк устанавливает по каждому займу отдельно, по фиксированной ставке 10,75% в течение 2021 года и 6,5% в течение 2020 года.

В течение 2021 и 2020 годов Общество не привлекало овердрафты.

3.8. Арендованные основные средства

Перечень объектов недвижимости, арендуемых Обществом:

Арендодатель	Номер и дата договора	Арендуемое имущество	Сумма платежей за 2021 год	Сумма платежей за 2020 год
ЗАО Западный мост	№ЗМ-10/15-АЗ-Д от 29.05.2015, до 31.05.2026	Офис, 8 952,6 кв.м.	311 386	243 198
ЗАО «Молком»	№ Б1-1К от 30.09.2016, бессрочн, Доп Согл №5 от 13.08.2021	Склад и офис, 343,5 кв.м., плюс 671 кв.м.	100 877	47 717
Прочие контрагенты			46 025	24 488
Итого			458 288	315 403

В связи с тем, что Общество не располагает сведениями о стоимости арендованного имущества, бухгалтерский учет данных объектов основных средств ведется без указания их стоимости.

3.9. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных представляет собой обеспечения обязательств по оплате по договорам поставки:

Должник / Поручитель	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «РТС Групп» / личное поручительство	571 673	616 640
ООО «Суфле Агро Рус» / Суфле Агрикультура	400 000	400 000
ООО «АЗК-Партнер» / ООО «АЗК»	400 000	400 000
ООО «ДальАгролига» / Росбанк, ООО «Агролидер», личное поручительство, ООО «Красная Звезда», ООО «Совхоз Фадеевский»	400 000	187 464
ООО «Агрокомплект» / личное поручительство, ООО «Дематра СК»	270 000	-
ООО «Химснаб» / АО «Райфайзенбанк»	260 000	185 000
ООО ХЭГИ ТРЕЙД / UAB CANTERA LT, ООО «Альтаир +», АО «Альфа-банк»	221 546	136 024
АО «АВК» / личное поручительство	210 174	117 887
ООО «Танаис» / Евралис Семанс Франция	201 767	217 638
ООО «Амурагрохим» / ООО «Амурагроцентр»	200 000	-
ООО «Борисовкахимия» / личное поручительство	180 000	-
ООО «Егида» / ООО «Егида +»	168 139	-
Авентел Рус Лтд / личное поручительство, Aventel Suisse AG, Aventel France SAS	166 857	-
ООО «ТАРГЕТ АГРО» / ЗАО «Агрофирма АНК»	160 000	-
ООО «Первое Решение» / ООО «НАТУРА СИБЕРИКА»	126 104	-
ООО «Пирро Групп» / ООО «Компания Нафта-Хим»	109 290	-
ООО «ВераХем» / АО «Сомэкс»	105 087	-
ООО «НПО «ХимТэк» / личное поручительство	100 883	-
ООО «Колтек ЭкоХем» / ООО «КОЛТЕК-спецреагенты»	100 883	-
ООО «Вольф Групп Евразия» / OU KRIMELTE	84 070	-
ООО «СИНТЕЗ-ХИМТРЕЙД» / личное поручительство	67 256	72 546

ООО «БАСФ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
(числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Должник / Поручитель	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «ЭкоГрин» / АО «Райфайзенбанк»	25 000	25 000
Прочее контрагенты	122 740	45 341
ООО «АГРОТЕК» / ПАО «Сбербанк России»	-	161 408
ООО «Химическая компания ЛИК» / ИП Константинов А.Н.	-	86 148
ООО «Агрохим» / ООО «Агрохимия»	-	70 000
ООО «АгроЗащита» / ПАО «Открытие»	-	50 000
АО «Воскресенские минеральные удобрения» / АО «ОХК «УРАЛХИМ»	-	35 366
ООО «Балтагроссервис плюс» / личное поручительство	-	25 000
ООО «ТД Агроторг» / ООО «АПХ Мираторг»	-	22 671
ИП Сапельников А.С. / ООО «ТД Про-Брайт»	-	16 051
Итого	4 651 469	2 870 184

Представленные выше обеспечения были получены Обществом в счет исполнения обязательств по купателями по торговой дебиторской задолженности.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Покупные товары	47 465 209	37 345 881
Продукция собственного производства	11 700 711	8 138 409
Оказание услуг	260 535	229 591
Комиссионное вознаграждение и прочие	371	-
Итого Выручка от продаж	59 426 826	45 713 881

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат всего	53 596 282	42 085 243
в том числе:		
материальные затраты	48 921 286	38 544 453
себестоимость услуг компаний группы	163 795	188 902
затраты на оплату труда	1 339 437	1 152 675
отчисления на социальные нужды	264 135	231 125
амортизация	224 440	122 762
прочие затраты	2 683 189	1 845 326
в том числе:		
- транспортные расходы	424 585	351 508
- расходы компаний группы	286 329	191 788
- расходы на аренду	458 288	315 403
- лицензии и сертификаты	132 651	92 976
- услуги сторонних организаций	280 204	264 512
- командировочные расходы	49 176	32 657
- услуги хранения	75	49 540
- представительские расходы	123 464	100 194
- реклама	41 365	36 613
- прочие	887 052	410 135

ООО «БАСФ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
(числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Себестоимость продаж всего	49 085 081	38 733 355
в том числе:		
себестоимость товаров	40 857 251	33 188 049
себестоимость готовой продукции	8 064 035	5 356 404
себестоимость услуг	163 795	188 902

4.3. Прочие доходы и расходы

В течение 2021 года были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	За 2021 год	За 2020 год
Доходы от сдачи имущества в аренду	226 622	206 472
Возмещение НДС	93 859	433 726
Хеджирование	24 280	-
Прочие доходы	61 475	11 238
Доходы от восстановления резерва под снижение стоимости товара	-	11 913
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	1 653
Курсовые разницы	-	-
Итого	406 236	665 002

Прочие расходы	За 2021 год	За 2020 год
Расходы от сдачи имущества в аренду	228 116	248 338
Прочие налоги	223 312	8 097
Курсовые разницы	151 957	176 106
Начисление резерва под снижение стоимости запасов	34 343	-
Налог на имущество	5 863	6 916
Расходы от реализации основных средств	3	49
Прочие	13 367	17 834
Хеджирование	-	38 960
Итого	656 961	496 300

4.4. Налог на прибыль

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода, изменений отложенных налогов за период, и составила за 2021 год 1 440 430 тыс.руб.

В отчете о финансовых результатах по строке 2460 отражена сумма уточнения налога на прибыль предыдущих лет.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета расхода по налогу на прибыль:

Наименование	Сумма за 2021 год	Сумма за 2020 год
Прибыль до налогообложения	5 392 334	3 651 054
Условный расход по налогу на прибыль	(1 078 467)	(730 211)
Постоянный налоговый расход	(361 963)	(52 343)
Расход по налогу на прибыль	(1 440 430)	(782 554)
в том числе:		
Отложенный налог на прибыль	(210 882)	146 479
Текущий налог на прибыль	(1 229 548)	(929 033)

ООО «БАСФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Постоянный налоговый расход текущего отчетного периода представляет собой расходы, которые не учитываются для целей расчета налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством: сверхнормативные расходы, членские взносы, страхование коммерческих кредитов, расходы на аренду жилья сотрудников-экспатов и т.п.

4.5. Прочее

В течение 2021 года в отношении Общества выездных налоговых проверок не проводилось. По результатам проведенных в 2021 году камеральных налоговых проверок штрафных санкций начислено не было.

5. Прочие пояснения

5.1. Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются «физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность».

Связанными сторонами Общества являются предприятия группы компаний БАСФ / BASF, находящиеся под общим контролем корпорации БАСФ SE / BASF SE. Информация о связанных сторонах размещена на официальном сайте www.basf.com.

Характер взаимоотношений со всеми связанными сторонами рыночный. Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами. Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета.

Задолженность между связанными сторонами носит краткосрочный характер и ожидается, что будет погашена в течение 2022 года.

Операции раскрываются без учета налога на добавленную стоимость, остатки задолженности раскрываются с учетом налога на добавленную стоимость.

Основным хозяйственным обществом является компания BASF SE (БАСФ SE).

По состоянию на отчетную дату ООО «БАСФ» имеет 100% долю участия в уставном капитале компании ООО «БАСФ ЮГ», номинальная стоимость доли участия 50 тыс.руб. Решение об учреждении ООО «БАСФ ЮГ» было принято единственным учредителем – ООО «БАСФ». Решение было принято 30 мая 2018 года.

Взаимоотношения с основным хозяйствующим обществом за 2021 и 2020 годы представлено ниже:

Описание	Обороты за 2021 год	Остаток задолженности на 31.12.2021	Обороты за 2020 год	Остаток задолженности на 31.12.2020
Расчеты с покупателями				
Комиссионное вознаграждение	444	37 359	-	14 088
Оказание маркетинговых услуг, анализ рынка	6 943		42 365	
Продажа товаров	111 176		27 279	
Расчеты с поставщиками				
Закупка товаров	37 980 199	11 280 358	24 141 664	9 564 425
Закупка услуг	249 296		92 521	

ООО «БАСФ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
(числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом:

Описание	2021 год	2020 год
Поступления от продажи работ и услуг	91 727	225 498
Платежи за товары и услуги	35 906 898	28 400 518

Взаимоотношения с прочими связанными сторонами за 2021 и 2020 годы представлены ниже:

Описание	Обороты за 2021 год	Остаток задолженности на 31.12.2021	Обороты за 2020 год	Остаток задолженности на 31.12.2020
Продажи	1 361 190	538 319	580 979	128 567
Закупки	10 170 038	3 343 369	5 268 333	2 119 128

Остатки задолженности по займам выданным раскрыты в разделе 3.5.

Проценты к получению от обществ под общим контролем по займам выданным за 2021 и 2020 годы представлены ниже:

Наименование заимополучателя	2021 год	2020 год
БАСФ СЕ	26 331	7 773
ООО «БАСФ ЮГ»	17 060	21 109
ООО «Эластокам»	4 620	266
ООО «Восток»	854	-
ООО «БАСФ Строительные системы»	-	28 345
ООО «Дом в Кадашах»	-	43
Итого	48 865	57 536

Оставшиеся проценты к получению, отраженные в отчете о финансовых результатах по стр. 2320 «Проценты к получению» относятся к процентам, полученным по счетам, открытым в банках.

Остатки задолженности по займам полученным раскрыты в разделе 3.5.

Проценты к уплате обществ под общим контролем по займам полученным за 2021 и 2020 годы представлены ниже:

Проценты к уплате обществ под общим контролем за 2021 и 2020 года:

Наименование заимодателя	2021 год	2020 год
БАСФ СЕ	226 785	194 128
ООО «Дом в Кадашах»	9 971	12 515
ООО «Эластокам»	841	2 015
ООО «Хеметалл»	72	-
Итого	237 669	208 658

Проценты к уплате отражаются в отчете о финансовых результатах по стр. 2330 «Проценты к уплате».

5.2. Вознаграждения управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества являются: генеральный директор, руководитель управления средств защиты, руководители по продажам и маркетингу, финансовый директор.

Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу, начисленные за 2021 и 2020 годы представлены в таблице:

ООО «БАСФ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
(числовые приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Виды вознаграждений	2021 год	2020 год
Оплата труда за отчетный период	42 899	41 103
Резерв неиспользованных отпусков	5 783	6 115
Начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды	4 247	2 728
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 718	2 244
Иные краткосрочные вознаграждения	2 471	1 458
Итого	60 118	53 648

У Общества отсутствуют обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу.

5.3. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1540 «Оценочные обязательства».

Наименование	Период	Остаток на начало отчетного периода	Создание резерва	Списание резерва в счет выплаты бонуса	Восстановление резерва	Остаток на конец отчетного периода
Резерв на выплату годового бонуса	за 2021 год	200 373	465 371	(132 396)	(67 977)	465 371
	за 2020 год	230 319	200 373	(159 442)	(70 877)	200 373
Резерв неиспользованных отпусков	за 2021 год	117 184	138 335	-	(117 184)	138 335
	за 2020 год	55 543	117 184	-	(55 543)	117 184
Прочие резервы	за 2021 год	11 444	-	-	(11 444)	-
	за 2020 год	15 484	9 811	-	(13 851)	11 444

У Общества отсутствуют долгосрочные оценочные обязательства.

22 апреля 2022 года

Главный бухгалтер
(по доверенности)



Елена Шугаева